



**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@yandex.ru

Заключение № 69з КРК

**Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на
проект решения Думы Александровского района
«О бюджете МО «Александровский район»
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
(второе чтение)**

с. Александровское

25.12.2018

1. Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект Решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» во втором чтении, представленный Администрацией Александровского района 24.12.2018 г., подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования «Александровский район», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район».

2. Порядок и сроки рассмотрения проекта бюджета во втором чтении и его соответствие требованиям бюджетного законодательства.

2.1. Согласно п.1 ст. 19 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район» проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период рассматривается **в двух чтениях.**

В первом чтении бюджет района был принят Решением Думы Александровского района от 29.11.2018 № 227 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

По проекту бюджета по инициативе Думы Александровского района проведены публичные слушания. Информация о проведении публичных слушаний была опубликована в общественно - политической газете Александровского района «Северянка» от 09.11.2018 № 85 (2853). Публичные слушания по проекту решения о бюджете района состоялись 27 ноября 2018 г.

В соответствии со статьей 20 Положения о бюджетном процессе, решением Думы Александровского района от 10.11.2017 № 154 «О создании согласительной комиссии» утверждена согласительная комиссия по проекту решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы». По итогам заседания согласительной комиссии по проекту решения Думы Александровского района «О бюджете» основные характеристики бюджета значительно изменились. **Согласительной**

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
Администрации
Александровского района

№ 1889

29.12.2018

комиссией были рассмотрены предложения руководителей подведомственных учреждений и ряд из них были уточнены в расходах бюджета.

После принятия бюджета в первом чтении Администрацией Александровского района внесены поправки в доходных и расходных частях бюджета района на 2019 год в связи с увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам и значительными увеличением доходной части по безвозмездным поступлениям из бюджета Томской области и уменьшением безвозмездных поступлений по договорам по социальному партнерству.

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2019 год 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 - 6 ГРБС.

Основные параметры проекта бюджета района

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

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем доходов, тыс. руб.	659446,240	555682,900	526838,550
Общий объем расходов, тыс. руб.	663046,240	555682,900	526838,550
Общий объем расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, тыс. руб.	432607,240	324270,100	295321,650
Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб.	-3600,000	0,000	0,000
Размер дефицита, %	2,3	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга на конец года, (тыс. руб.)	14760,000	14760,000	14760,000
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям, тыс. руб.	0,000	0,000	0,000
Предельный объем муниципального долга (тыс. руб.)	27590,000	34520,000	35520,000
Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	855,400	1143,600	1257,200
Расходы на обслуживание муниципального долга в процентах к общей сумме расходов, за исключением объема расходов, которые	0,2	0,36	0,43

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
осуществляются за счет субвенций, %.			
Резервный фонд Администрации Александровского района, тыс. руб.	1825,000	2000,00	2000,00
Резервный фонд в % к общему объему расходов	0,3	0,4	0,4

ДОХОДЫ

Объем доходов по сравнению с редакцией Решения Думы Александровского района от 29.11.2018 № 227 «О бюджете МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в первом чтении) увеличился в целом на **271734,920 тыс. руб.**

Анализ изменений по группам доходов представлен в таблице:

Показатели	В первом чтении	Во втором чтении	Откл.(+,-)
1.Налоговые и неналоговые доходы- всего	184723,000	185603,000	+880,000
1.1. Налоговые доходы	118862,000	118862,000	-
1.2. Неналоговые доходы	65861,000	66741,000	+880,000
2.Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней- всего	178630,650	467484,300	+288853,650
2.1. Дотации	33093,100	78835,000	+45741,900
2.2. Субсидии	44025,500	129972,100	85946,600
2.3. Субвенции	74203,500	230439,000	+156235,500
2.4. Иные МБТ	27308,550	28238,200	+929,650
3.Прочие безвозмездные поступления	24357,670	6358,940	-17998,730
Всего	387711,320	659446,240	+271734,920

По группе «**Налоговые доходы**» объемы поступлений не изменились.

По группе «**Неналоговые доходы**» спрогнозировано увеличение на **880,0 тыс. руб.**, в том числе:

- увеличения поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района в связи с утвержденным Планом приватизации муниципального имущества казны Александровского района на **880,0 тыс. руб.**

По группе «**Безвозмездные поступления**» в представленном проекте Решения о бюджете района на 2019 год уточнены объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и безвозмездных поступлений по Соглашениям о социальном партнерстве.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год (ко второму чтению) увеличился на **288853,650 тыс. руб.**, в том числе: из областного бюджета на **288902,600 тыс. руб.**, из бюджетов поселений района поступления уменьшены на **48,950 тыс. руб.**

Проектом Решения о бюджете спрогнозировано уменьшение безвозмездных поступлений по Соглашениям о социальном партнерстве в объеме на **17998,730 тыс. руб.**

РАСХОДЫ

Бюджетная политика муниципального образования на 2019 год и плановый период 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.

С учетом изменения поступлений доходов из областного бюджета и уточнения поступлений собственных доходов спрогнозированы расходы на 2019 год и плановый период.

Предлагается утвердить общий объем расходов бюджета МО «Александровский район» на 2019 год в объеме **663046,240 тыс. руб.** По сравнению с первоначальным проектом бюджета, расходная часть бюджета Александровского района на 2019 год **увеличена на 275334,920 тыс. руб.**

Значительно увеличились расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 1361,810 тыс. руб.;
- «Национальная оборона» - на 1618,800 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - на 45847,770 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 34471,760 тыс. руб.;
- «Образование» - на 158115,370 тыс. руб.;
- «Культура, кинематография» - на 177,550 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - на 5022,700 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - на 28050,600 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» - на 268,560 тыс. руб.

В 2019 году в общем объеме расходной части бюджета района **467484,300 тыс. рублей**, или 70,5 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы.

Анализ изменений в расходной части бюджета представлен в приложении № 2 к настоящему заключению.

В общем объеме расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: «Образование» (54,6 %), «Национальная экономика» (9,6 %), «Общегосударственные расходы» (8,9 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований» (7,1 %), «Физическая культура и спорт» (5,6 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,5 %), «Культура, кинематография» (5,3 %).

Резервные фонды Администрации Александровского района на 2019 год запланированы в объеме 1825,0 тыс. руб., в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 1325,0 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 0,3 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2019 и 2020 годов запланирован в объемах 2000,0 тыс. руб.

В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда Александровского района на 2019 год** предусмотрены в объеме 11425,0 тыс. руб., 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.

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.

Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию из бюджета муниципального образования «Александровский район»

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году планируются в объеме **626245,140 тыс. руб.**, что составляет 94,5 % общего объема расходов бюджета, в 2020 г. - 93,8 %, в 2021 г. - 93,4 %.

В соответствии с проектом бюджета на 2019 год 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 **36801,100 тыс. руб. или 5,5%** от общего объема расходов. Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год составят **34925,0 тыс. руб. (6,2 %)**, на 2021 год составят **34997,660 тыс. руб. (6,6 %)**.

Дефицит бюджета Динамика размера дефицита бюджета

Показатель	Проект бюджета на 2019г.	Проект бюджета на 2019г.	Проект бюджета на 2020 г
Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб.	-3600,000	0,000	0,000

Расходы на 2019 год спрогнозированы в больших объемах, чем поступления доходов, то есть бюджет спрогнозирован с дефицитом в сумме 3600,0 тыс. руб.

Бюджет района на плановый период 2020 – 2021 гг. спрогнозирован сбалансированным, что **соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.**

Муниципальный долг

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования (приложение № 10 и 10.1 к проекту бюджета) утверждены в соответствии с **статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ** с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

Среди заемных средств источником финансирования дефицита бюджета в 2019г. и плановом периоде являются **кредиты коммерческих банков.**

Привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 гг. не планируется. Суммарный объем погашения средств в 2019 году составит 6830,0 тыс. руб., погашение в 2020 г. в объеме 2840,0 тыс. руб., в 2021 г. в объеме 1000,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2018 г. и в плановом периоде не планируется.

Привлечение заемных средств в **кредитных организациях** на покрытие временных кассовых разрывов спрогнозировано в следующих объемах: 2019 г. - 16430,0 тыс. руб., 2020 г. – 19760,0 тыс. руб., 2021 г. - 20760,0 тыс. руб. Объем погашения таких средств составит: 2019 г. – 6000,0 тыс. руб., 2020 г. - 16920,0 тыс. руб., 2021 г. - 19760,0 тыс. руб.

Установленные предельные объемы муниципального долга на 2019 год и плановый период находятся в допустимых пределах, определенных **пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.**

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен пунктом 14 проекта решения и не превышает ограничений, установленных **статьей 111 Бюджетного кодекса РФ** (15% от собственных доходов)

Расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы на 2019 год в объеме 855,400 тыс. руб., на плановый период 2020 год в объеме 1143,600 тыс. руб., на 2021 год в объеме 1257,200 тыс. руб.

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. При составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ, и минимизации размера

дефицита.

По доходной части бюджета:

5. Доходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой по группам и подгруппам доходов.
6. На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета.
7. 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.
8. Общий объем доходов районного бюджета на 2019 год спрогнозирован в объеме **659446,240 тыс. руб.** Планируемые доходы по сравнению с показателями бюджета в первом чтении увеличены на **217734,920 тыс. руб.**, в том числе: за счет увеличения поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 880,0 тыс. руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на **288853,650 тыс. руб.**, и уменьшения поступлений по прочим безвозмездным поступлениям (по Соглашениям о соцпартнерстве) на **17998,730 тыс. руб.**,
9. Администрирование доходов бюджета района в 2019-2021гг. будут осуществлять 16 главных администраторов доходов бюджета. Основная доля администрируемых в 2019 году доходов – 67,0 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

По расходной части бюджета.

10. Бюджет района на 2019 спрогнозирован с дефицитом в объеме 3600,0 тыс. руб., на 2020 - 2021 гг. спрогнозирован сбалансированным, что **соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.**
11. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.
12. 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.
13. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году планируются в объеме **626245,140 тыс. руб.**, что составляет 94,5 % общего объема расходов бюджета, в 2020г. - 93,8 %, в 2021 г. - 93,4 %.
14. 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 **36801,100 тыс. руб.** что составляет 5,5 % в общем объеме расходов, в плановом периоде соответственно - 6,2 % и 6,6 %.

15. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

16. 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 **6604,650 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 2020 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.

17. Резервный фонд на 2019 год сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета в объеме **1825,0 тыс. руб.**, на плановый период в размере **2000,000 тыс. руб.** ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

18. Предельный объем муниципального долга, предусмотренный проектом, не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ

19. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом предусмотрен проектом бюджета в объеме 14760,0 тыс. руб., и каждым годом планового периода соответственно: 14760,0 тыс. руб. Установленные предельные объемы муниципального долга на 2019 год и плановый период находятся в допустимых пределах, определенных **пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ**.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 г. и в плановом периоде не планируется.

20. Расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы на 2019 год в объеме 855,400 тыс. руб., на плановый период 2020 год в объеме 1143,600 тыс. руб., на 2021 год в объеме 1257,200 тыс. руб. и не превысят ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного проект Решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» не противоречит бюджетному законодательству и может быть рассмотрен и принят Думой района.

Председатель Контрольно- ревизионной
Комиссии Александровского района
Коновалова



Н.В.