



**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](mailto:kso.aleks@yandex.ru)

---

**Заключение № 56з КРК**

**Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект бюджета  
МО «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

с.Александровское

28 ноября 2019 г.

Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 год, утвержденного приказом председателя КРК от 29.12.2018 г. № 18;

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

- Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Закон Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области»;
- решение Думы Александровского района от 26.12.2018 № 234 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 годов (с изменениями в последней редакции от 17.10.2019 № 277);
- Пояснительная записка к проекту бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2020 г., проект бюджета, проект);
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области, органов местного самоуправления.

Проверка проводилась в период с 8 ноября по 28 ноября 2019 года

**1. Общие положения**

1.1. Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой

Александровского района на рассмотрение Думы Александровского района – **08.11.2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.;
- Доклад о развитии Александровского района за 2018 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 2020 год и плановый период на 2021 и 2022 годов.

Методологию подготовки проекта бюджета района на 2020 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

### **1.3. Участники бюджетного процесса**

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 01.10.2019 г.
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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.:

Показатель	2020	2021	2022
Общий объем доходов, тыс. руб.	580739,550	532473,660	522900,500
Общий объем расходов, тыс. руб.	580739,550	532473,660	522900,500
Дефицит (-), Профицит (+)	-	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга	25770,000	25770,000	25770,000
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	-	-	-

Объем предусмотренных бюджетом расходов на 2020 и 2022 гг. равен суммарному объему доходов бюджета, что **соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.**

### Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2015 г. по 2022 г.

тыс. рублей

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт.)	2019 год (ожд.)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 прогноз
<b>Доходы</b>	<b>652680,5</b>	<b>593823,820</b>	<b>610821,534</b>	<b>669351,025</b>	<b>724900,000</b>	<b>580739,550</b>	<b>532473,660</b>	<b>522900,500</b>
<i>Откл. в абс.выраж.</i>	<b>+116500,4</b>	<b>-58856,680</b>	<b>+16997,714</b>	<b>+58529,491</b>	<b>+55548,975</b>	<b>-144160,450</b>	<b>-48265,890</b>	<b>-9573,160</b>
<i>% к пред.году</i>	<i>121,7</i>	<i>91,0</i>	<i>102,9</i>	<i>109,6</i>	<i>108,3</i>	<i>80,1</i>	<i>91,7</i>	<i>98,26</i>
<b>Расходы</b>	<b>682625,2</b>	<b>568554,400</b>	<b>620847,943</b>	<b>667516,235</b>	<b>749326,000</b>	<b>580739,550</b>	<b>532473,660</b>	<b>522900,500</b>
<i>Откл. в абс.выраж.</i>	<b>+148379,7</b>	<b>-114070,800</b>	<b>+52293,543</b>	<b>+46668,292</b>	<b>+81809,765</b>	<b>-168586,450</b>	<b>-48265,890</b>	<b>-9573,160</b>
<i>% к предыд.</i>	<i>127,8</i>	<i>83,3</i>	<i>109,2</i>	<i>107,5</i>	<i>112,3</i>	<i>77,5</i>	<i>91,7</i>	<i>98,2</i>
<b>Дефицит (-) Профицит(+)</b>	<b>-29944,7</b>	<b>+25269,420</b>	<b>-10026,409</b>	<b>+1834,790</b>	<b>-24426,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2019 года.

Общие доходы бюджета района в 2020 году прогнозируются с сокращением к показателю, утвержденному Решением Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Решения Думы района от 17.10.2019 № 277) на 143399,604 тыс. руб. или на 80,1 %.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета. По сравнению с решением о бюджете на 2019 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2020 году планируется с сокращением на 183078,900 тыс. руб.

Расходы бюджета Александровского района в 2020 году ниже уровня расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год на 167826,480 тыс. руб. или на 77,5 %.

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 01.01.2015г	На 01.01.2016г	На 01.01.2017г	На 01.01.2018	На 01.01.2019
	<b>19273,560</b>	<b>4484,882</b>	<b>17098,300</b>	<b>2571,847</b>	<b>9576,637</b>
<b>Остаток целевых средств</b>					
Неиспользованный остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	<b>3538,388</b>	<b>3050,477</b>	<b>4572,100</b>	<b>1331,392</b>	<b>4610,256</b>
<b>Остаток нецелевых средств</b>					
Остаток денежных средств за счет поступления налоговых и неналоговых доходов	<b>15735,172</b>	<b>1434,405</b>	<b>12526,200</b>	<b>1240,455</b>	<b>4966,381</b>

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 2020 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 2015 г.	Исполнение бюджета за 2016 г.	Исполнение бюджета за 2017 г.	Исполнение бюджета за 2018 г.	Ожидаемое исполнение в 2019г.	Прогноз на 2020 г.
<b>ДОХОДЫ-ВСЕГО</b>	<b>652680,5</b>	<b>593823,800</b>	<b>610821,534</b>	<b>669351,025</b>	<b>724900,000</b>	<b>580739,600</b>
Доходы налоговые и неналоговые- всего, в т.ч.:	<b>216145,100</b>	<b>196656,875</b>	<b>161408,824</b>	<b>175130,394</b>	<b>182331,000</b>	<b>133775,000</b>
Налоговые доходы	97469,000	101706,755	99170,288	108187,450	117616,000	126754,000
Неналоговые доходы	118676,000	94950,120	62238,537	66942,944	64715,000	2340,000
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ-ВСЕГО, в т.ч.:</b>	<b>436536,400</b>	<b>397166,945</b>	<b>449412,710</b>	<b>494220,631</b>	<b>542569,000</b>	<b>446964,600</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	432018,800	390046,350	435999,050	474374,124	536791,000	353715,100
Прочие безвозмездные поступления	4517,600	7120,595	16013,689	20648,217	8359,000	93252,500

Доходная часть районного бюджета сокращается. Проектом бюджета на 2020 год прогнозируются доходы в сумме 580739,600 тыс. руб., которые составляют 80,1 % от

ожидаемого поступления доходов в 2019 году. На фоне общего снижения источников доходов рост поступлений планируется только по налоговым 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. – 73,8 %, за 2019 г. - 74,9 %.

### Структура доходов

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2016 г.		Исполнение бюджета за 2017 г.		Исполнение бюджета за 2018 г.		Ожидаемое исп. бюджета за 2019г.	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
<b>ДОХОДЫ - всего</b>	<b>593823,800</b>	<b>100,0</b>	<b>610821,534</b>	<b>100,0</b>	<b>669351,025</b>	<b>100,0</b>	<b>724900,000</b>	<b>100,0</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.:</b>	<b>196657,000</b>	<b>33,1</b>	<b>161408,824</b>	<b>26,5</b>	<b>175130,394</b>	<b>26,2</b>	<b>182331,000</b>	<b>25,2</b>
налоговые доходы	101706,000	17,1	99170,288	16,3	108187,450	16,2	117616,000	16,2
неналоговые доходы	94951,000	16,0	62238,537	10,2	66942,944	10,0	64715,000	8,9
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>397167,000</b>	<b>66,9</b>	<b>449412,710</b>	<b>73,5</b>	<b>494220,631</b>	<b>73,8</b>	<b>542569,000</b>	<b>74,8</b>

### 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

#### 3.2.1. Налоговые доходы.

Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет изменились. На 2020 год на территории МО «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме **126754,0 тыс. рублей**, что на **9138,0 тыс. рублей**, или на 7,8 % больше ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

### Структура налоговых доходов

(тыс. рублей)

Наименование доходов (по группам)	КБК	2019 г. (оценка)		2020 г. (проект)		
		сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	Откл. от 2019г, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	101 02000 00 0000 000	106983,000	91,0	115302,000	91,0	+8319,000
Акцизы	103 00000 00 0000 000	3214,000	2,7	3489,000	2,8	+275,000
Налоги на совокупный доход	105 00000 00 0000 000	6619,000	5,6	6978,000	5,5	+359,000
Государственная пошлина	108 00000 00 0000 000	780,000	0,7	913,000	0,7	133,000
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	107 01000 00 0000 000	20,000	0,02	72,000	0,1	+52,000
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>x</b>	<b>117616,000</b>	<b>100,0</b>	<b>126754,000</b>	<b>100,0</b>	<b>+9138,000</b>

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 2019 г. – 91,0 %) 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		
2015 год	5%	15%	10%	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%	5,95
2021 год	5%	15%	10%	5,85
2022 год	5%	15%	10%	0

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				
	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год факт	2019 (ожд)	2020 прогноз
<b>НДФЛ-всего (КБК 1 01 02000 01 0000 110)</b>	<b>90001,1</b>	<b>88541,500</b>	<b>97444,822</b>	<b>106983,0</b>	<b>115302,0</b>
<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 101 02010 01 0000 110)	89846,0	88426,9	98426,0	106663,0	115052,0
- 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 101 02020 01 0000 110)	18,6	26,0	32,0	170,0	100,0
- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (КБК 101 02030 01 0000 110) (аренда, продажа, выигрыши)	125,700	77,1	80,0	100,0	120,0
- 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 101 02040 01 0000 110)	10,0	11,5	12,0	50,0	30,0

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

Запланированный рост поступления НДС спрогнозирован по данным Прогноза социально-экономического развития МО «Александровский район» на 2020 – 2022 гг., в т.ч. за счет прогнозируемого роста налогооблагаемой базы (среднемесячная заработная плата).

**Динамика доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в районный бюджет, в 2016 - 2020 годах** приведена в таблице:

Показатели	(тыс. рублей)				
	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт.)	2019 год (ожид.)	2020 прогноз
<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в т.ч.:</b>	<b>3073,395</b>	<b>2946,0</b>	<b>2832,0</b>	<b>3214,0</b>	<b>3489,0</b>
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	1050,700	1210,0	1262,0	1412,0	1642,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	16,000	12,000	12,000	10,000	11,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации,	2162,300	1958,0	1841,0	2075,0	2133,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений	-155,600	-234,0	-283,0	-283,0	-297,0

По отношению к 2019 г. на увеличение планируемых назначений повлияли изменения с 01.01.2020 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 %, на 2020 г. – 0,12814 %). 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

Показатели бюджета	(тыс. рублей)							
	2017 г.(факт)		2018 г.(факт)		2019 г. (ожид.)		2020г. (прогноз)	
	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес	сумма	Уд.вес
<b>Налоги на совокупный доход -всего</b>	<b>6949,1</b>	<b>100,0</b>	<b>6451,0</b>	<b>100,0</b>	<b>6619,0</b>	<b>100,0</b>	<b>6978,0</b>	<b>100,0</b>
<i>В том числе</i>								
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) (КБК 1 05 01000 01 0000 110)	2111,3	30,4	2497,0	38,7	3004,0	45,4	3230,0	46,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (КБК 1 05 02000 02 0000 110)	4818,0	69,4	3930,0	60,9	3586,0	54,2	3718,0	59,2
67,3Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110)	19,8	0,2	24,0	0,4	29,0	0,4	30,0	0,4

В объеме налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет около 5,5 %, где наибольший удельный вес приходится на ЕНВД.

По отношению к 2019 году все источники доходов запланированы с ростом.

**Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

(тыс. руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (ожд)	2020 прогноз
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	<b>2517,400</b>	<b>2659,0</b>	<b>2111,3</b>	<b>2497,0</b>	<b>3004,0</b>	<b>3230,0</b>
<i>В том числе</i>						
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1819,300	2016,9	1623,0	2098,0	2604,0	2630,0
единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	303,500	282,4	464,7	399,0	400,0	600,00
минимальный налог, зачисляемый в бюджет района	394,700	359,8	23,6			-

Данный источник налоговых доходов зачисляется в бюджет района с 01.01.2013 года. Главным администратором доходов (Межрайонная ИФНС России № 8 по Томской области) на 2020 год запланировано увеличение объема поступлений по единому налогу, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, по единому налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Согласно разработанному Правительством Российской Федерации законопроекту в Налоговый кодекс Российской Федерации с 1 января 2020 года вносятся изменения, связанные с розничной торговлей. Вводится запрет на применение единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами, обувными товарами и предметами одежды, подлежащих обязательной маркировке. В связи с этим ожидается, что часть налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности перейдет на упрощенную систему налогообложения.

Кроме того, с 1 января 2021 года заканчивается срок действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

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

(тыс. руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (ожд.)	2020 прогноз
Объем поступлений ЕНВД	5656,700	5248,600	4818,0	3930,0	3586,0	3718,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	+704,100	-407,900	-430,6	-888,0	-344,0	+132,0

Единый налог на вмененный доход составляет 53,3 % всего объема планируемых поступлений налога на совокупный доход.

Расчет поступлений налога на 2020 г. произведен администратором дохода - МРИ ФНС России №8 по Томской области на основании оценки поступлений в 2019 году с учетом роста на 3,7 %.

В соответствии с **главой 26.3 Налогового кодекс 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 2020 г. изменяется на 4,9 % по сравнению с 2019 г.

С 2021 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход прекращает действовать на территории Российской Федерации. В связи с этим наблюдается снижение темпов роста поступлений налога.

### **Единый сельскохозяйственный налог**

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (ожд.)	2020 прогноз
Объем поступлений ЕСН, тыс. руб.	17,500	28,4	19,9	24,0	29,0	30,0
<i>Отклонение к предыдущему году</i>	+3,675	+10,9	-8,5	+4,1	+5,0	+1,0

Доля единого сельскохозяйственного налога в структуре налоговых доходов незначительна. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета поступление налога запланировано от уровня налоговой базы 2019 года по нормативу зачисления в районный бюджет в размере 50%.

### **Государственная пошлина**

Показатели бюджета	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 (факт)	2018 факт	2019 г. (ожд.)	2020 прогноз
<b>Государственная пошлина</b>	467,700	420,5	617,6	1388,0	780,0	913,0
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	467,700	420,5	617,6	1388,0	780,0	913,0
Рост к уровню прошлого года	96,3	-47,2	146,9	770,4	-608,0	133,0

Как и в прошлые годы, на 2020 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 2020 год составляет 72,0 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, произведен исходя из ожидаемых поступлений в 2019 году, с учетом индекса роста потребительских цен – 102,5 %.

### **3.3. Неналоговые доходы.**

В районном бюджете доля неналоговых доходов в общем объеме доходов не велика - на уровне 1,2 %.

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

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (факт)	2019 год (ожд.)	2020 год (прогноз)
Объем поступлений, тыс. руб.	118676,722	94951,000	62238,537	66944,0	64715,0	7021,0

По проекту бюджета неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 7021,0 тыс. руб., что на 57694,0 тыс. руб., или на 89,1 % меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

### Структура неналоговых доходов по группам доходов

Наименование доходов (по группам)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019г. (оценка)		2020 г. (проект).		
			сумма	Уд.в ес.	сумма	Уд.ве с. %	Отклоне ние от 2019 г
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (111 00000 00 0000 000))	56989,873	61443,0	55351,000	85,5	4611,000	65,7	-50740,0
Платежи за пользование природными ресурсами (112 00000 00 0000 000)	1482,662	765,0	1109,000	1,7	1257,000	17,9	+148,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00 0000 000)	1184,053	1541,0	985,000	1,5	931,000	13,3	-54,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00 0000 000)	944,690	359,0	100,000	0,2	172,000	2,4	+72,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00 0000 000)	1637,258	2833,0	7170,000	11,1	50,000	0,7	-7120,0
Прочие неналоговые доходы (117 00000 00 0000 000)		3,0					
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>62238,537</b>	<b>66944,0</b>	<b>64715,000</b>	<b>100,0</b>	<b>7021,000</b>	<b>100,0</b>	<b>-57694,0</b>

Структура доходов значительно изменилась. По проекту на 2020 год значительно снизили свои позиции доходы от использования муниципального имущества (на 91,7 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (на 99,3 %) – прогноз доходов по данному источнику произведен с учетом изменений в ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые вступают в силу с 01.01.2020 г., а так же индекса потребительских цен, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 5,5 %).

Планируется увеличение к уровню 2019 г. доходов от платежей за пользование природными ресурсами планируются на 13,4 %, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 72,0 %.

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

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (ожд)	2020 год (прогн)
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс. руб.</b>	<b>76278,5</b>	<b>54999,5</b>	<b>56989,9</b>	<b>61443,0</b>	<b>55351,0</b>	<b>4611,0</b>
Уд. вес в общем объеме доходов	11,7	9,3	9,4	9,2	7,6	0,8
<i>в том числе:</i>						
доходы, получаемые в виде <b>арендной платы за земельные участки</b> , 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)	72663,5	51970,5	53816,2	58480,0	52600,0	2340,0
доходы, получаемые в виде <b>арендной платы за земельные участки</b> 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	39,0	88,0	88,0
доходы от сдачи <b>в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС</b> и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05035 05 0000 120)	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)				2914,0	2663,0	2183,0
<i>Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (КБК 111070100000000 120)</i>	<i>0,700</i>			<i>10,0</i>	-	-
<b>прочие поступления от использования имущества</b> , находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества МБУ, МАУ, МУП и МКУ) (КБК 111 09045 05 0000 120)	109,000	-	-	-	-	-

Формирование доходов осуществляется следующими основными источниками: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 50,8 % и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 47,4 %.

Проектом прогнозируется уменьшение поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сравнении с ожидаемым исполнением на 2019г. с 55351,0 тыс. руб. до 4611,0 тыс. руб. (-50740,0 тыс. руб.), в том числе за счет: доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 50260,0 тыс. руб. (снижение обусловлено изменением ставки арендной платы при расчете арендной платы земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности), уменьшение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну

муниципальных районов (за исключением земельных участков) на 480,0 тыс. руб. (расторжение договоров аренды помещений)

### **Платежи за пользование природными ресурсами**

Зачисление платежей за пользование природными ресурсами производится в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объемы поступлений на 2020 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 2020 - 2022 гг. произведен на основании данных администратора доходов-Управления Росприроднадзора по Томской области. Поступление доходов спрогнозировано в объеме 1257,0 тыс. руб. ежегодно, выше уровня ожидаемого поступления в 2019 г. на 148,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив распределения платежа с 01.01.2020 г. в доходы бюджета района составляет 60 %.

### **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 2020 год спрогнозирован в объеме 931,0 тыс. руб., что ниже к ожидаемому исполнению в 2019 году на 54,0 тыс. руб. На плановый период поступление доходов спрогнозировано в объеме 935,0 тыс. руб. (2021 г.) и 945,0 тыс. руб. (2022 г.)

### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление в бюджет доходов от продажи материальных активов в 2020 году в проекте бюджета запланировано в сумме 172,0 тыс. руб., в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений -52,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов представлены по годам: 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., в 2018 г. – 359,0 тыс. руб., ожидаемое исполнение в 2019 г. – 100,0 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	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (ожд)	2020 г. (прогн оз)
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>1035,200</b>	<b>3908,0</b>	<b>1637,2</b>	<b>2833,0</b>	<b>7170,0</b>	<b>50,0</b>
Уд. вес в общем объеме доходов	0,16	0,7	0,3	0,4	1,0	0,01
<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)	12,000	25,0	41,5	150,0	140,0	

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)	32,700	272,5	111,8	110,0	50,0	
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	4,0	5,0	
прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (КБК 116 30030 01 0000 140)	140,400	9,02	16,5	100,0	10,0	
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров (работ, услуг) для нужд муниципальных районов (КБК 116 33050 01 0000 140)	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	1174,0	5911,0	
денежные взыскания (штрафы) за нарушение ст. 20.25 КоАП РФ (КБК 116 43000 01 0000 140)	180,000	47,7	247,6	483,0	200,0	
прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (КБК 116 90050 05 0000 140)	607,100	3507,6	677,6	761,0	804,0	50,0

Прогноз доходов по этому виду источника доходов произведен с учетом изменений ст. 46 Бюджетного кодекса РФ, которые вступают в силу с 01.01.2020 г., а также индекса потребительских цен.

### 3.4. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

В проекте бюджета объем безвозмездных поступлений на 2020 г. запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных МО «Александровский район» по законопроекту Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Наименование	Проект 2020 г. (тыс. руб.)	
	районном бюджете	В областном бюджете
<b>Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета) - всего</b>	<b>327447,500</b>	<b>327447,500</b>
Дотации	31990,100	31990,100
Субсидии	64980,600	64980,600
Субвенции	228401,500	228401,500
Иные межбюджетные трансферты	2075,300	2075,300

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», объем межбюджетных трансфертов району будет уточняться.

## Структура безвозмездных поступлений

(тыс. руб.)

Поступление межбюджетных трансфертов (доходы)	Исполнение бюджета за 2019 г. (ожд.)		2020 г.(прогноз.)		2021 г.(прогноз.)		2022 г.(прогноз.)	
	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес	сумма	Уд. вес
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО</b>	<b>542569,000</b>	<b>100,0</b>	<b>446964,60</b>	<b>100,0</b>	<b>392687,70</b>	<b>100</b>	<b>402790,50</b>	<b>100,0</b>
Безвозмездные поступления от др. бюджетов бюджетной системы РФ	536791,0	96,0	353712,10	88,0	300552,10	83,1	331806,0	77,8
<b>ДОТАЦИИ</b>	79841,0	16,4	31990,1	16,3	14443,50	10,0	48220,20	9,6
<b>СУБСИДИИ</b>	187993,0	27,1	64980,6	21,7	29639,50	12,2	27140,00	1,8
<b>СУБВЕНЦИИ</b>	232603,0	46,3	228401,5	36,6	228074,80	44,5	227996,50	48,1
<b>Иные межбюджетные трансферты - всего</b>	36354,0	6,2	28339,9	13,5	28394,30	16,5	28449,30	18,4
<b>В т.ч. из ОБ</b>	10335,0	1,2	2075,3	0,7	2075,30	0,8	2075,30	0,8
<b>В т.ч. из бюджетов поселений</b>	26019,0	5,0	26264,6	12,8	26319,0	15,6	26374,0	17,6
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	20648,0	4,1	93252,5	12,0	92135,60	16,9	70984,50	22,2
Доходы от возврата остатков целевых средств	2029,000	0,1	-	-	-	-	-	-
-Возврат остатков целевых средств	-4610,000	-0,3	-	-	-	-	-	-

По отношению к ожидаемому исполнению районного бюджета на 2019 год объем безвозмездных поступлений по проекту бюджета на 2020 год запланирован с сокращением объемов на 17,6 %.

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 2020 г. запланировано поступление по виду «Прочие безвозмездные поступления», которые поступают в рамках Соглашений по социальному партнерству в объеме 93252,500 тыс. руб., что на 72604,500 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение в 2018 г.

Перечень принимаемых на 2020 год полномочий поселений не изменился, объем их финансового сопровождения запланирован практически на уровне 2019 года. При формировании проекта бюджета на 2020 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 26262,600 тыс. руб., ожидаемое исполнение на 2019 год – 26019,0 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 2020 году будут осуществлять 9 главных администраторов доходов бюджета. Основная доля администрируемых в 2020 году доходов – 56,4 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (безвозмездные поступления из областного бюджета), 21,4 % 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 – 22,2 % приходится на территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, в том числе: Федеральной налоговой службы – 21,9 % (НДФЛ, ЕНВД, УСН, госпошлина), Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Томской области - 0,2 % (платежи за пользование природными ресурсами, штрафы). Около 0,1 % приходится на долю поступлений администрируемых остальными 5 главными администраторами доходов.

#### 4. РАСХОДЫ

4.1. Бюджетная политика муниципального образования «Александровский район» на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов год 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 2019 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 2020 год коэффициенты индексации и индекс потребительских цен не применялся за исключением расчетов расходов на коммунальные услуги.

#### Свод расходов бюджета муниципального образования

(тыс. руб.)

Показатель	Исполнение 2018г.	Уточненный бюджет в ред. решения Думы района № 277 от 17.10.2019	Оценка исполнения 2019 г.	Проект на 2020 г.	Изменение	
					от исполнения 2018 г. (%)	от оценки исполнения 2019г. (%)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы	667516,235	748566,030	749326,000	580739,550	87,0	77,5

Проектом бюджета на 2020 год предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере 580739,550 тыс. руб., что на 168586,450 тыс. руб., или на 22,5 % ниже объема ожидаемых расходов на 2019 год, на 2021 год в размере 532473,660 тыс. руб. (с сокращением к уровню 2020 г. на 48265,890 тыс. руб.), на 2022 год в размере 522900,500 тыс. руб. (с сокращением к уровню 2021 г. на 9573,160 тыс. руб.).

В 2020 году в общем объеме расходной части районного бюджета 327447,500 тыс. руб., или 56,4 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы (в бюджете 2017 г. – 435999,050

тыс. руб. или 70,3 %, в бюджете 2018 г. – 474374,124 тыс. руб. или 71,1 %, в бюджете 2019 г. – 536791,0 тыс. руб. или 71,6 %).

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 2017 год	Исполнен. бюджета за 2018 год	Исполнен бюджета год(ожида ем)	Проект на 2020 г		Отклон. от уточненно го бюджета 2019 г.
						сумма	уд. вес	
1	Администрация Александровского района	901	194505,000	198354,000	240430,180	125258,849	21,6	-115171,331
2	Финансовый Отдел Администрации Александровского района	902	54262,000	58908,000	62250,219	62134,100	10,7	-116,119
3	Отдел образования Администрации Александровского района	903	295885,000	323919,000	333660,895	312310,151	53,8	-21350,744
4	Дума Александровского района	905	949,200	996,000	1095,600	1157,200	0,2	+61,600
5	Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района	906	2097,000	2134,000	2324,000	2145,951	0,4	-178,049
6	Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района	907	72999,000	83205,000	109565,106	77733,299	13,4	-31831,807
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>x</b>	<b>682625,200</b>	<b>667516,000</b>	<b>749326,000</b>	<b>580739,550</b>	<b>100</b>	<b>-168586,450</b>

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (код 903) – 53,8 % и по Администрации Александровского района (код 901) – 21,6 %.

**Наибольшее снижение расходов запланировано ведомствам:**

901 - Администрация Александровского района (- 47,9 %);

903 - Отдел образования Администрации Александровского района (- 6,4 %);

906 - Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района (- 7,7 %);

907 - Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (- 29,0 %).

4.3. Распределение ассигнований бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2020 год приведено в таблице:

Показатели бюджета	Раздел	Исполнение за 2018 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год		Отклонения от 2019 г
				Сумма	Уд. вес	



<b>РАСХОДЫ – всего (тыс. руб.),</b> в т.ч.		<b>667516,000</b>	<b>749326,000</b>	<b>580739,6</b>	100,0	<b>-168586,4</b>
Общегосударственные расходы	0100	55139,0	59379,0	58045,9	10,0	-1333,1
Национальная оборона	0200	1501,0	1639,0	0,0	0	-1639,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	608,0	610,0	610,0	0,1	-
Национальная экономика	0400	29635,0	69849,0	19747,0	3,4	-50102,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	58917,0	59661,0	28161,5	4,8	-31499,5
Охрана окружающей среды	0600	688,0	601,0	288,0	0,05	-313,0
Образование	0700	377542,0	383033,0	334701,2	57,6	-48331,8
Культура и кинематография	0800	64678,0	65933,0	36239,2	6,2	-29693,8
Здравоохранение	0900	1901,0	2328,0	1797,1	0,3	-530,9
Социальная политика	1000	15424,0	15740,0	10391,0	1,8	-5349,0
Физическая культура и спорт	1100	11194,0	38702,0	38432,7	6,6	-269,3
Средства массовой информации	1200	3431,0	3638,0	3637,5	0,6	-0,5
Обслуживание муниципального долга	1300	587,0	856,0	2000,0	0,3	+1144,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	1400	46271,0	47357,0	46688,5	8,0	-668,5

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 57,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 10,0 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 8,0 %, 1100 «Физическая культура и спорт» - 6,6 %, 0800 «Культура, кинематография» - 6,2 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2020 году (в целом на 22,5 %) внутри функциональной структуры расходов:

- объем расходов **увеличился по 1-му разделам**, где по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году наибольшее увеличение выделенных бюджетных средств на 2020 год отмечено по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» (+ 1144,0 тыс. руб.)
- объем расходов **уменьшился по 12-ти разделам**, где в 2020 году наибольшее сокращение финансирования планируется по разделам: 0400 «Национальная экономика» на 71,7 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 52,8 %, 0600 «Охрана окружающей среды» на 52,1 %, 0800 «Культура, кинематография» на 45,0 %.

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 2019 - 2020 гг. приведено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2019 год (бюджет)	2020 прогноз	Доля расходов 2020 года (%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	117322,766	119107,717	20,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	40560,017	34479,768	5,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	17496,751	13019,700	2,2

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	45319,940	17840,600	3,1
Межбюджетные трансферты	500	122888,773	81461,030	14,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	350044,641	295869,435	50,9
Обслуживание муниципального долга	700	855,400	2000,000	0,3
Иные бюджетные ассигнования	800	54077,742	16961,300	2,9
<b>ИТОГО</b>	<b>x</b>	<b>748566,030</b>	<b>580739,550</b>	<b>100,0</b>

В структуре видов расходов в 2020 году наибольший удельный вес составляют группы видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 50,9 %, «Расходы на выплаты персоналу» - 20,5 %, «Межбюджетные трансферты» – 14,0 %.

4.5. В 2020 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 295869,435 тыс. руб. или 50,9 % от общей суммы расходов.

4.6. **Резервные фонды Администрации Александровского района** на 2020 год запланированы в объеме **2000,000 тыс. руб.**, что соответствует уровню 2019 года, 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 0,4 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в объемах 1200,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

4.7. В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда** Александровского района на 2020 год предусмотрены в объеме **3489,0 тыс. руб.**, что менее показателей 2019 года на 9518,0 тыс. рублей или на 73,2 %, на 2021 год в объеме 3646,0 тыс. руб., на 2022 год в объеме 4054,0 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 2021 году в объеме **6008,904 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 2022 году в объеме **11395,939 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 2020 году планируются в объеме 544845,7 тыс. руб., что составляет 93,8 % 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. – 56,3 %;
- МП «Эффективное управление муниципальными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в МО «Александровский район» - 10,9 %;
- МП «Развитие культуры, спорта, и молодежной политики в Александровском районе на 2019 - 2023 годы» - 8,7 %;
- МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы» - 7,3 %.

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 2020 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 2020 год планируется в сумме 46688,500 тыс. руб., на 2021 год – 40337,300 тыс. руб., на 2022 год – 35924,100 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 2020 год в сумме 29618,800 тыс. руб., в 2021 году – 25609,0 тыс. руб., в 2022 году – 22869,700 тыс. руб. в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в части, формируемой за счет собственных доходов бюджета МО «Александровский район» - на 2020 год в сумме 19254,200 тыс. руб., на 2021 год – 15233,0 тыс. руб. и на 2022 год – 12572,0 тыс. руб.;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, формируемые за счет средств областного бюджета на 2020 год в сумме 10364,600 тыс. руб., на 2021 год – 10376,0 тыс. руб. и на 2022 год – 10297,700 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 2020 год в сумме 17069,700 тыс. руб., в 2021 году – 14728,300 тыс. рублей, в 2022 году – 13054,400 тыс. руб.

**7. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.  
Динамика размера дефицита бюджета**

(тыс. рублей)

Показатель	Исполнение бюджета 2017 г.	Исп. Бюджета 2018г.	Ожидаемое исполнение бюджета 2019 г.	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021-2022 гг.
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	-10026,409	+1834,790	-24426,0	+0,000	+0,000
% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений	-	-	-	-	-

Проект бюджета МО «Александровский район» на 2020 год спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам. Бюджет района на плановый период 2021 - 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2021 года в сумме 25770,0 тыс. руб. или 4,4 % от прогнозируемого общего объема доходов бюджета района.

- предельный объем муниципального долга МО «Александровский район» на 2020 год в сумме 28610,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга МО «Александровский район» на 2020 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» 2020 – 2022 годах приведены в таблице:

Показатели	2020 г.(прогноз)	2021 г.(прогноз)	2022 г.(прогноз)
Общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам (тыс. руб.)	104640,0	139786,0	120110,0
Предельный объем муниципального долга, тыс. руб.	28610,0	32720,0	32720,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга, тыс. руб.	25770,0	25770,0	25770,0
Отношение верхнего предела МД к доходам бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений, %	24,6	18,4	21,5
Размер МД по кредитам от кредитных организаций от объема доходов, без учета безвозмездных поступлений, %	11,4	13,8	21,5

8.2. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2020 год относительно показателя, утвержденного решением о бюджете на 2019 год,

изменились и составят 2000,0 тыс. руб. или 0,6 % 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 2020 г. запланированы в объеме 2000,0 тыс. руб., на 2021 г. в объеме 2000,0 тыс. руб., на 2022 г. в объеме 2000,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» в 2020 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 2020 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 2840,0 тыс. руб., погашение средств – 2840,0 тыс. руб.), на 2021 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 6950,0 тыс. руб., погашение средств – 6950,0 тыс. руб.), на 2022 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 6950,0 тыс. руб., погашение средств – 6950,0 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 2020 год и плановый период 2021 – 2022 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 изменились. На 2020 - 2022 гг. на территории муниципального образования «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие. При формировании доходной части бюджета учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации: - с 1 января 2021 года заканчивается срок действия системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»); - при планировании поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба учитывались изменения статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который вступают в силу с 1 января 2020 года (Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»); - при планировании платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2020 года применен норматив распределения 60 % (Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»); - при расчете арендной платы земельных участков,

находящихся в государственной и муниципальной собственности ставка арендной платы установлена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации».

7. Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2020 год составит 580739,550 тыс. руб. Прогнозируемые доходы по сравнению с ожидаемыми исполнением в 2019 году сократятся на 144160,450 тыс. руб., в основном за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений на 84893,500 тыс. руб. и сокращения налоговых и неналоговых доходов на 48556,0 тыс. руб., безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 183078,900 тыс. руб.

8. В 2020 - 2022 гг. планируется увеличение объема налоговых доходов, как в абсолютном выражении, так и долевом соотношении и уменьшение объема неналоговых доходов, в основном за счет уменьшения поступлений по доходам от использования муниципального имущества (арендных платежей за земельные участки, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов).

9. Администрирование доходов бюджета района в 2020 – 2022 гг. будут осуществлять 9 главных администраторов доходов бюджета Основная доля администрируемых в 2020 году доходов – 56,4 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (безвозмездные поступления из областного бюджета), 21,4 % 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 – 22,2 % приходится на территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, в том числе: Федеральной налоговой службы – 21,9 % (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 2020 году планируются в объеме 544845,700 тыс. руб., что составляет 93,8 % общего объема расходов бюджета, в 2021 г. – 93,5 %, в 2022 г. – 93,4 %.

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 35893,850 тыс. руб., что составляет 6,2 % в общем объеме расходов, в плановом периоде – 6,5 % и 6,6 % соответственно.

14. В структуре видов расходов в 2020 году наибольший удельный вес составляют группы видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 50,9 %, «Расходы на выплаты персоналу» - 20,5 %, «Межбюджетные трансферты» – 14,0 %.

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 2021 году в

объеме 6008,904 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 2022 году в объеме 11395,939 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 2020 год и плановый период в объеме 25770,0 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 2020 г. и плановый период спрогнозированы в объеме 2000,0 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района рекомендует данный проект к рассмотрению Думой Александровского района.

Председатель Контрольно - ревизионной  
Комиссии Александровского района

Н.В. Коновалова