



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 № 72з КРК

Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». (второе чтение)

с. Александровское

25.12.2019

1. Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект Решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» во втором чтении, представленный Администрацией Александровского района 23.12.2019 г., подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования «Александровский района», 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 06.12.2019 № 295 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 12.11.2019 № 85 (2953). Публичные слушания по проекту решения о бюджете района состоялись 28 ноября 2019 г.

В соответствии со статьей 20 Положения о бюджетном процессе, решением Думы Александровского района от 11.11.2019 № 285 «О создании согласительной комиссии» утверждена согласительная комиссия по проекту решения Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы». По итогам заседания согласительной комиссии по проекту решения Думы Александровского района «О бюджете» основные характеристики бюджета значительно изменились. Согласительной 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 2020 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 2020 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 2020 год 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	2020 год	2021 год	2022 год
Общий объем доходов, тыс. руб.	678128,070	566900,960	536066,000
Общий объем расходов, тыс. руб.	684071,070	566900,960	536066,000
Общий объем расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, тыс. руб.	451431,370	335321,460	304604,600
Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб.	-5943,000	0,000	0,000
Размер дефицита, %	5,3	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга на конец года, (тыс. руб.)	31613,000	31613,000	31613,000
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям, тыс. руб.	0,000	0,000	0,000
Предельный объем муниципального долга (тыс. руб.)	37393,000	41563,000	41563,000
Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	2000,000	2000,000	2000,000
Расходы на обслуживание муниципального долга в процентах к общей сумме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, %.	0,5	0,6	0,7
Резервный фонд Администрации Александровского района, тыс. руб.	2000,000	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 06.12.2019 № 295 «О бюджете МО «Александровский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в первом чтении) увеличился в целом на **97388,520 тыс. руб.**

Анализ изменений по группам доходов представлен в таблице:

Показатели	В первом чтении	Во втором чтении	Откл.(+,-)
1.Налоговые и неналоговые доходы- всего	133775,000	140375,000	+6600,000
1.1. Налоговые доходы	126754,000	126754,000	-
1.2. Неналоговые доходы	7021,000	13621,000	+6600,000
2.Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней- всего	353712,100	523027,870	+169315,770
2.1. Дотации	31990,100	130975,700	+98985,300
2.2. Субсидии	64980,600	130732,900	+65752,300
2.3. Субвенции	228401,500	232639,700	+4238,200
2.4. Иные МБТ	28339,898	28679,570	+339,672
3.Прочие безвозмездные поступления	93252,452	14725,200	-78527,252
Всего	580739,550	678128,070	+97388,520

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

По группе «**Неналоговые доходы**» спрогнозировано увеличение на **6600,0 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность за которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

По группе «**Безвозмездные поступления**» в представленном проекте Решения о бюджете района на 2020 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 2020 год (ко второму чтению) увеличился на **169315,770 тыс. руб.**, в том числе: из областного бюджета на **168976,100 тыс. руб.**, из бюджетов поселений района на **339,670 тыс. руб.**

Проектом Решения о бюджете спрогнозировано уменьшение безвозмездных поступлений по Соглашениям о социальном партнерстве в объеме на **78527,252 тыс. руб.**

РАСХОДЫ

Бюджетная политика муниципального образования на 2020 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 2020 год и плановый период.

Предлагается утвердить общий объем расходов бюджета МО «Александровский район» на 2020 год в объеме **684071,070 тыс. руб.** По сравнению с первоначальным проектом бюджета, расходная часть бюджета Александровского района на 2020 год **увеличена на 103331,520 тыс. руб.**

Значительно увеличились расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 3979,790 тыс. руб.;
- «Национальная оборона» - на 1569,700 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - на 5961,900 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 56139,433 тыс. руб.;
- «Образование» - на 18568,640 тыс. руб.;
- «Культура, кинематография» - на 11160,719 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - на 1311,000 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - на 4490,138 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» - на 150,000 тыс. руб.

В 2020 году в общем объеме расходной части бюджета района **523027,870 тыс. руб.**, или 76,5 %, 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 2020 году наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: «Образование» (51,7 %), «Жилищно - коммунальное хозяйство» (12,3 %), «Общегосударственные расходы» (9,1 %), «Культура, кинематография» (6,9 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований» (6,8 %), «Физическая культура и спорт» (6,3 %), «Национальная экономика» (3,8 %).

Резервные фонды Администрации Александровского района на 2020 год запланированы в объеме 2000,0 тыс. руб., в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 1500,0 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 2021 и 2022 годов запланирован в объемах 1200,0 тыс. руб.

В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда Александровского района на 2020 год** предусмотрены в объеме 11689,0 тыс. руб., на 2021 год в объеме 11857,0 тыс. руб., на 2022 год в объеме 12265,0 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 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.

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 2020 году планируются в объеме **646317,112 тыс. руб.**, что составляет 94,5 % общего объема расходов бюджета, в 2021 г. - 93,9 %, в 2022 г. - 93,6 %.

В соответствии с проектом бюджета на 2020 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 **37753,958 тыс. руб. или 5,5%** от общего объема расходов. Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2021 год составят **34500,087 тыс. руб. (6,1 %)**, на 2022 год составят **34595,177 тыс. руб. (6,4 %)**.

Дефицит бюджета Динамика размера дефицита бюджета

Показатель	Проект бюджета на 2020г.	Проект бюджета на 2021г.	Проект бюджета на 2022 г
Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб.	-5943,000	0,000	0,000

Расходы на 2020 год спрогнозированы в больших объемах, чем поступления доходов, то есть бюджет спрогнозирован с дефицитом в сумме 5943,0 тыс. руб.

Бюджет района на плановый период 2021 – 2022 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 2020 г. и плановом периоде являются **кредиты коммерческих банков**.

Привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 гг. не планируется. Суммарный объем погашения средств в 2020м году составит 5770,0 тыс. руб., погашение в 2021 г. в объеме 9950,0 тыс. руб., в 2022 г. в объеме 9950,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 г. и в плановом периоде не планируется.

Привлечение заемных средств в **кредитных организациях** на покрытие временных кассовых разрывов спрогнозировано в следующих объемах: 2020 г. - 11713,0 тыс. руб., 2021 г. – 9950,0 тыс. руб., 2022 г. - 9950,0 тыс. руб. Объем погашения таких средств составит: 2020 г. – 0,0 тыс. руб., 2021 г. - 0,0 тыс. руб., 2022 г. - 0,0 тыс. руб.

Установленные предельные объемы муниципального долга на 2020 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 2020 год в объеме 2000,0 тыс. руб., на плановый период 2021 год в объеме 2000,0 тыс. руб., на 2022 год в объеме 2000,0 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 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».

8. Общий объем доходов районного бюджета на 2020 год спрогнозирован в объеме **678128,070 тыс. руб.** Планируемые доходы по сравнению с показателями бюджета в первом чтении увеличены на **97388,520 тыс. руб.**, в том числе: за счет увеличения поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 6600,0 тыс. руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на 169315,770 тыс. руб., и уменьшения поступлений по прочим безвозмездным поступлениям (по Соглашениям о соопартнерстве) на 78527,250 тыс. руб.

9. Администрирование доходов бюджета района в 2020 – 2022 гг. будут осуществлять 9 главных администраторов доходов бюджета. Основная доля администрируемых в 2020 году доходов – 77,0 % приходится на Финансовый отдел Администрации Александровского района (за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

По расходной части бюджета.

10. Бюджет района на 2020 спрогнозирован с дефицитом в объеме 5943,0 тыс. руб., на 2021 - 2022 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 2020 году планируются в объеме **646317,112 тыс. руб.**, что составляет 94,5 % общего объема расходов бюджета, в 2021 г. - 93,9 %, в 2022 г. - 93,6 %.

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 **37753,958 тыс. руб.** что составляет 5,5 % в общем объеме расходов, в плановом периоде соответственно - 6,1 % и 6,4 %.

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 2021 году в объеме **6608,904 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 2020 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.

17. Резервный фонд на 2020 год сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета в объеме **2000,0 тыс. руб.**, на плановый период в размере **1200,0 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 31613,0 тыс. руб., и каждым годом планового периода соответственно: 31613,0 тыс. руб. Установленные предельные объемы муниципального долга на 2020 год и плановый период находятся в допустимых пределах, определенных **пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ**.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 г. и в плановом периоде не планируется.

20. Расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы на 2020 год в объеме 2000,0 тыс. руб., на плановый период 2021 год в объеме 2000,0 тыс. руб., на 2022 год в объеме 2000,0 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не противоречит бюджетному законодательству и может быть рассмотрен и принят Думой района.

Председатель Контрольно- ревизионной
Комиссии Александровского района

Н.В. Коновалова