Контрольно-счетный орган

Троицкого района Алтайского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Троицкого района Алтайского края, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, утвержденным решением районного Совета депутатов от 22.05.2015 № 17 в ред. от 21.12.2018 года, положением о контрольно-счетном органе Троицкого района Алтайского края, утвержденным решением Троицкого районного Совета депутатов от 02.10.2019 № 24.

Цель проведения экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

Администрацией Троицкого района Алтайского края (далее – Администрация) проект решения “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов” представлен в контрольно-счетный орган 12 ноября 2019 года, что соответствует статье 35 Раздела 1 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края».

Одновременно с проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020-2022 годы;

основные направления налоговой политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020-2022 годы;

долговая политика Троицкого района Алтайского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

итоги социально-экономического развития Троицкого района за 1 полугодие 2019 года и оценка итогов за 2019 год;

оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2019 год;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет субвенций краевого бюджета на 2020-2022 годы;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет собственных доходов бюджета муниципального района на 2020-2022 годы;

прогнозный план приватизации муниципального имущества Троицкого района на 2020-2022 годы;

прогноз социально-экономического развития Троицкого района на 2020-2022 годы;

реестр источников доходов районного бюджета на 2020-2022 годы;

пояснительная записка к проекту районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 34 положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2019 утвержденные решением Троицкого районного Совета депутатов от 21.12.2018 № 58 «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2019 год».

Основные направления бюджетной политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов прежде всего будут ориентированы на сохранение и повышение достигнутого уровня жизни населения, а также устойчивости бюджетов сельских поселений, повышение заинтересованности органов местного самоуправления к наращиванию собственной доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов за счет реализации внутренних резервов, оптимизации численности, структуры муниципальных учреждений.

Налоговая политика, проводимая в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, будет направлена на создание благоприятных условий для повышения эффективности деятельности отраслей экономики, обеспечение полноты поступающих налоговых и неналоговых доходов, необходимых для сбалансированного исполнения районного бюджета. Основными источниками роста налогового потенциала должны стать привлечение инвестиций в экономику, создание новых рабочих мест, эффективное использование земель и имущества муниципального образования, обеспечение поддержки малого и среднего предпринимательства, а также совершенствование налогового администрирования.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020-2022 годы

Проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Троицкого района на 2020-2022 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и одобрен постановлением Администрации Троицкого района Алтайского края от 01.10.2019 № 724. В прогнозе применены коэффициенты дефляторы, рекомендованные Минэкономразвития Российской Федерации для расчета показателей на перспективу.

Проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы подготовлен в соответствии с законом Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае” от 03.09.2007 года №75-ЗС, исходя из положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции от 02.08.2019), Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Троицкого района на 2020-2022 годы.

Взятый за основу для составления проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы вариант прогноза социально-экономического развития предусматривает:

1. среднегодовой темп роста заработной платы в 2020 году – от 5% до 8,5% к оценке 2019 года и в прогнозируемом периоде 2021-2022 годов в пределах от 6,5% до 9,2%;
2. среднегодовой темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году - от 4% до 5% к оценке 2019 года и в прогнозируемом периоде 2021-2022 годов в пределах от 7% до 11%;
3. среднегодовой темп снижения расходов бюджета района в 2020 году – от 21% до 22% к оценке 2019 года и в прогнозируемом периоде 2021-2022 годов в пределах от 20% до 21%;
4. численность занятых в экономике в 2020 году сохраниться на уровне оценки 2019 года, в прогнозируемом периоде 2021-2022 годов прогнозируется как снижение на 2% , так и увеличение на 2%;
5. среднегодовая численность постоянного населения в 2020 году снизится к оценке 2019 года на 178-161 человек, в прогнозируемом периоде 2021-2022 годов снизится на 325-445 человек.

3. Основные показатели (параметры и характеристики)

бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Предложенный на рассмотрение проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы характеризуются следующими основными показателями:

1. Основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 418 917,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 288 090,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 424 099,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета в сумме 5 181,7 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 2018 год | Бюджет на 2019 год | Проект  бюджета на 2020 год | Динамика  доходов бюджета  2020 года  к 2019 году, % |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 407 167,7 | 386 509,1 | 418 917,9 | 108,39 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 130 234,8 | 120 064,3 | 130 827,0 | 108,96 |
| Безвозмездные поступления | 276 932,9 | 266 444,8 | 288 090,9 | 108,12 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 409 263,0 | 388 509,1 | 424 099,6 | 109,16 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -2 095,3 | -2 000,0 | -5 181,7 | х |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района показал, что в 2020 году прогнозируется увеличение собственных доходов на 8,96% от планируемых собственных доходов в 2019 году. По оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2019 год в части собственных доходов ожидается превышение запланированных на 701,3 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год планируется с дефицитом в сумме 5 181,7 тыс. рублей.

2. Основные характеристики районного бюджета на 2021 год 2022 год:

- общий объем доходов районного бюджета на 2021 год – 398 588,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 270 057,5 тыс. рублей, и на 2022 год - 396 745,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 265 942,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2021 год - 402 588,2 тыс. рублей и на 2022 год – 400 745,9 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 10 000 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 5 000,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета на 2021 год – 4 000,0 тыс. рублей, и на 2022 год – 4 000,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года приведена в Таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 2018 год | Бюджет на 2019 год | Плановый период 2021 год | Плановый  период 2022 год |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 407 167,7 | 386 509,1 | 398 588,2 | 396 745,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 130 234,8 | 120 064,3 | 128 530,7 | 130 803,7 |
| Безвозмездные поступления | 276 932,9 | 266 444,8 | 270 057,5 | 265 942,2 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 409 263,0 | 388 509,1 | 402 588,2 | 400 745,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -2 095,3 | -2 000,0 | -4 000,0 | -4 000,0 |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района на плановый период 2021-2022 годов показал, что в плановом периоде прогнозируется рост доходов.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на плановый период 2021-2022 годов планируется с дефицитом в сумме 4 000,0 тыс. рублей на каждый год.

**4. Доходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.**

**4.1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края сформирована на основании показателей прогноза социально-экономического развития Троицкого района Алтайского края на 2020-2021 годы, на основании положений Налогового и Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-ЗС.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Троицкого района Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2019 году, а также на основании данных администраторов доходов.

В представленном проекте районного бюджета структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 31,23% от общей суммы доходов 2020 года, 32,25% от общей суммы доходов 2021 года, 32,97% от общей суммы доходов 2022 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Троицкого района на 2020 год выглядит следующим образом:

**4.2. Налоговые доходы**

Общий объем поступлений **налоговых доходов** в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2020 год составляет 102 814,0 тыс. рублей это на 10,14% больше прогноза 2019 года, удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 78,59%. По прогнозу на 2021 год налоговые доходы предполагаются в сумме 100 504,7 тыс. рублей, на 2022 год – 102 766,7 тыс. рублей. Таблица №3

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Прогноз**  **поступлений в 2019 году** | **Прогноз**  **поступлений**  **в 2020 году** | **Темп роста, %** |
| Налог на доходы физических лиц | 74 200,00 | 82 707,0 | 111,46 |
| Акцизы на нефтепродукты | 1 849,3 | 2 061,0 | 111,45 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 6 362,0 | 7 096,0 | 111,54 |
| Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) | 5 163,00 | 5 196,0 | 100,64 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 1 967,0 | 2 093,0 | 106,41 |
| Доходы, взимаемые в связи с применением патентной система налогообложения | 16,0 | 17,0 | 106,3 |
| Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых | 1 543,0 | 1 078,0 | 69,9 |
| Государственная пошлина | 2 250,0 | 2 566,0 | 114,0 |

**4.3. Неналоговые доходы**

Общий объем поступлений неналоговых доходов в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2020 год составляет 28 013 тыс. рублей это на 4,86% больше прогноза 2019 года, удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 21,41%. По прогнозу на 2021 год неналоговые доходы предполагаются в сумме 28 026,0 тыс. рублей, на 2022 год – 28 037,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются в соответствии со статьями 41, 42 и 46 Бюджетного кодекса РФ данные таблицы №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Прогноз**  **поступлений в 2019 году** | **Прогноз**  **поступлений в 2020 году** | **Темп роста, %** |
| Аренда земли | 24 355,0 | 25 562,0 | 104,96 |
| Аренда имущества | 328,0 | 598,0 | 182,32 |
| Негативное воздействие на окружающую среду | 276,0 | 180,0 | 65,2 |
| Оказание платных услуг | 100,0 | 117,0 | 117,0 |
| Реализация имущества (по прогнозному плану приватизации) | 689,0 | 789,0 | 114,5 |
| Продажа земельных участков | 356,0 | 356,0 | 100 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 610,0 | 411,0 | 67,4 |

**4.4. Безвозмездные поступления**

Доля безвозмездных поступлений в предлагаемом проекте районного бюджета составляет 288 090,9 тыс. рублей - 68,77% от общей суммы доходов районного бюджета в 2020 году это на 8,12% больше запланированной суммы безвозмездных поступлений на 2019 год, 238 068,5 тыс. рублей - 67,75% от общей суммы доходов районного бюджета в 2021 году, 233 953,2 тыс. рублей - 67,03% от общей суммы районного бюджета в 2022 году.

Изменение плановых объемов безвозмездных поступлений из бюджета Алтайского края в доходной части районного бюджета Троицкого района Алтайского края в 2020 году и на плановый период 2021-2022 годы представлены в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет  на 2019 год | Проект  бюджета  на 2020 год | | Плановый период | |
|
| 2021 год | 2022 год |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **266 444,8** | **288 090,9**  (+8,12%) | | **238 068,5** | **233 953,2** |
| Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности | 29 736,0 | 28 964,0 | | 11 232,0 | 7 680,0 |
| Субсидия на обеспечение расчетов за уголь, природный газ, тепловую энергию | 12 624,0 | 14 825,0 | | 14 825,0 | 14 825,0 |
| Организация отдыха и оздоровление детей | 200,0 | 150,6 | 150,6 | | 150,6 |
| Субсидия на частичную компенсацию доп. расходов местных бюджетов на оплату труда работников муниципальных учреждений | 16 545,0 | 17 164,0 | | 17 164,0 | 17 164,0 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий | 204 965,8 | 226 946,3 | | 226 644,9 | 226 081,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11,0 | 41,0 | | 41,0 | 41,0 |

**5 Расходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края осуществляется в соответствии с расходными обязательствами района.

Динамика расходов проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы в сравнении с планируемыми в 2019году сложилась следующим образом:

Общий объем расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2020 год прогнозируется в сумме 424 099,6 тыс. рублей, это на 9,16% больше запланированных расходов на 2019 год. На 2021 год расходы районного бюджета планируются в сумме 402 588,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 400 745,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Троицкого района и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлено в приложениях № 6-11 к проекту решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Структура проекта районного бюджета по функциональной классификации расходов на 2020 год выглядит следующим образом:

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлено в таблице:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

| **Наименование** | **Бюджет 2019 года** | **Проект бюджета на 2020 год** | **Плановый период** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** |
| Всего расходов, в том числе | 388 509,1 | 424 099,6  (+35 590,5) | 402 588,2 | 400 745,9 |
| **Общегосударственные вопросы** | **30 973,3** | **30 534,4**  **(-438,9)** | **24 991,8** | **25 695,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | х | 1 006,3 | 894,7 | 894,7 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 237,0 | 261,3  (+24,3) | 236,0 | 236,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 16 587,0 | 16 469,7  (-117,3) | 13 841,3 | 13 653,3 |
| Судебная система | 6,9 | 7,4  (+0,5) | 7,6 | 7,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4 667,2 | 5610,4  (+943,2) | 4 996,0 | 4 934,8 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | 500,0 |
| Резервные фонды | 2 189,0 | 1 000,0  (-1 189,0) | 371,8 | 870,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 7 286,2 | 6 179,3 | 4 644,4 | 4 538,5 |
| **Национальная оборона** | **1 878,3** | **1 920,8**  **(+42,5)** | **1 925,0** | **1 964,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 878,3 | 1 920,8 | 1 925,0 | 1 964,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 578,9** | **1 782,5**  **(+203,6)** | **1 583,6** | **1 583,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 539,9 | 1 667,5 | 1 468,6 | 1 468,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 39,0 | 115,0 | 115,0 | 115,0 |
| **Национальная экономика** | **15 215,0** | **14 536,0** | **14 536,0** | **14 536,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 77,0 | 261,0  (+184,0) | 261,0 | 261,0 |
| Транспорт |  | 500,0  (+500,0) | 500,0 | 500,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 15 063,0 | 13 700,0  (-1 363,0) | 13 700,0 | 13 700,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **4 660,0** | **8 068,0**  **(+3 408,0)** | **6 745,6** | **6 262,9** |
| Коммунальное хозяйство | 3 416,0 | 6 543,4  (+3 127,4) | 5 413,4 | 4 913,4 |
| Благоустройство | 1 244,0 | 1 474,6  (+230,6) | 1 332,2 | 1 349,5 |
| **Охрана окружающей среды** | **7,0** | **10,0** | **10,0** | **10,0** |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 7,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Образование** | **276 164,6** | **305 430,8**  **(+29 266,2)** | **297 318,9** | **296 128,9** |
| Дошкольное образование | 67 292,2 | 70 986,9  (+3 694,7) | 66 707,5 | 66 552,7 |
| Общее образование | 178 061,3 | 199 961,7  (+21 900,4) | 199 737,7 | 198 935,1 |
| Дополнительное образование | 18 746,4 | 21 257,2  (+2 510,8) | 18 945,2 | 18 889,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 550,0 | 350,6  (-199,4) | 350,6 | 350,6 |
| Другие вопросы в области образования | 11 514,7 | 12 874,4  (+1 359,7) | 11 577,9 | 11 400,6 |
| **Культура и кинематография** | **19 496,4** | **22 546,6**  **(+3 050,2)** | **20 005,9** | **19 695,1** |
| Культура | 18 789,4 | 22 246,6  (+3 457,2) | 19 835,4 | 19 524,6 |
| Другие вопросы в области культуры | 707,0 | 300,0 | 170,5 | 170,5 |
| **Социальная политика** | **19 624,1** | **18 297,6**  **(-1 326,5)** | **18 359,1** | **17 757,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1 076,4 | 1 168,3  (+91,9) | 1 229,8 | 1 291,2 |
| Социальное обеспечение | 1 554,4 | 756,6  (-797,8) | 756,6 | 93,6 |
| Охрана семьи и детства | 16 990,0 | 16 369,0  (-621,0) | 16 369,0 | 16 369,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 3,3 | 3,7 | 3,7 | 3,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **300,0** | **550,0**  **(+250,0)** | **300,0** | **300,0** |
| Физическая культура | 300,0 | 550,0 | 300,0 | 300,0 |
| **Средства массовой информации** | **330,0** | **310,0** | **310,0** | **310,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **18 281,5** | **20 112,9**  **(+1 831,4)** | **16 502,3** | **16 502,3** |

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2020 год составят 30 534,4 тыс. рублей, планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились по отношению к бюджету на 2019 год на 438,9 тыс. рублей за счет уменьшения суммы резервного фонда и расходов на функционирование местных администраций, по другим позициям раздела прогнозируется рост затрат.

По ***подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** (содержание Главы муниципального образования) проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1 006,3 тыс. рублей (3,3% в сумме общегосударственных расходов). Изначально в районном бюджете на 2019 год этого подраздела не было выделено, данные бюджетные ассигнования входили в состав подраздела 01 04. В августе 2019 года решением Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края № 27 от 09.08.2019 года были внесены изменения в районный бюджет 2019 года, выделен подраздел 01 02 с суммой бюджетных ассигнований 1 046,7 тыс. рублей, кассовые расходы по данному подразделу восстановлены с начала 2019 года.

По ***подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 261,3 тыс. рублей (0,86% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2020 год по отношению к 2019 года выросли на 24,3 тыс. рублей.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы ***по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***, направленные на содержание органов местного самоуправления в размере 16 469,7 тыс. рублей (53,94% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2020 год по отношению к плановым показателям 2019 года уменьшены на 117,3 тыс. рублей, но учитывая, что изначально в плановых показателях подраздел 01 02 не был отражен отдельно, а сумма по нему входила в состав подраздела 01 04, и принимая во внимание изменения внесенные решением Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 09.08.2019 года № 27 расходы по подразделу 01 04 увеличились в проекте районного бюджета на 2020 года на 929,4 тыс. рублей.

По ***подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 5 610,4 тыс. рублей, включая содержание контрольно-счетного органа Троицкого района. Расходные обязательства по данному подразделу на 2020 год по отношению к 2019 году увеличены на 943,2 тыс. рублей (в т.ч. 542,3 тыс. рублей на содержание контрольно-счетного органа Троицкого района).

***Подразделом 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** предусмотрены средства на плановой период 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей.

***Подразделом 01 11 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства на непредвиденные расходы, запланированные в сумме 1000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии со статьей 10 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края. Средства резервного фонда Администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По ***подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2020 год в общей сумме 6 179,3 тыс. рублей (20,24% в сумме общегосударственных расходов), что на 1 106,9 тыс. рублей меньше расходов 2019 года. Расшифровка затрат содержится в пояснительной записке к проекту районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** проектом районного бюджета в 2020 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 920,8,0 тыс. рублей, что на 42,5 тыс. рублей выше запланированных в 2019 году. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По **разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом районного бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 1 782,5 тыс. рублей, которые по отношению к плановым показателям бюджета 2019 года увеличены на 203,6 тыс. рублей. Расшифровка затрат содержится в пояснительной записке к проекту районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По **разделу 04 00 «Национальная экономика»** проектом районного бюджета запланировано на 2020 год 14 536,0 тыс. рублей, что на 679,0 тыс. рублей меньше запланированной суммы 2019 года. Уменьшение суммы прогнозируется за счет уменьшения суммы дорожного фонда на 1 363,0 тыс. рублей.

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом районного бюджета в 2020 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 8 068,0 тыс. рублей, что на 3 408,0 тыс. рублей больше чем в 2019 году. Увеличение прогнозируется в большей части по подразделу 05 02 “Коммунальное хозяйство”. По подразделу 05 03 “Благоустройство” предусмотрены средства на реализацию Адресной инвестиционной программы, мероприятия по содержанию мест захоронения в селе Троицкое.

По **разделу 07 00 «Образование»** предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей. В структуре расходов районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края расходы на образование в 2020 году составят 72,02%. Увеличение прогнозируется по подразделам 07 01 “Дошкольное образование”, 07 02 “Общее образование”, 07 03 “Дополнительное образование детей”, 07 09 “Другие вопросы в области образования”. По подразделу 07 07 “Молодежная политика и оздоровление детей” отмечается снижение расходов на 199,06 тыс. рублей.

По **разделу 08 00 «Культура и кинематография»** проектом районного бюджета на 2020 год предусмотрены ассигнования в сумме 22 546,6 тыс. рублей, что составляет 5,32% от общей суммы расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края. В сравнении с плановыми показателями 2019 года объем ассигнований по данному разделу увеличился на 3 050,2 тыс. рублей.

По **разделу 10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2020 год планируются в сумме 18 297,6 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края расходы на социальную политику составят 4,31% от общей суммы расходов районного бюджета. По всем подразделам данного раздела прогнозируется снижение расходов.

По **разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** проектом районного бюджета на 2020 год предусмотрены ассигнования в сумме 550,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2019 года на 250,0 тыс. рублей.

По **разделу 12 00 «Средства массовой информации»** проектом районного бюджета на 2020 год предлагаются расходные обязательства в размере 310,0 тыс. рублей, что на 20,0 тыс. рублей меньше чем плановые показатели 2019 года.

По **разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** проектом районного бюджета на 2020 год предлагаются расходные обязательства в размере 20 112,9 тыс. рублей, что на 1 831,4 тыс. рублей больше чем плановые показатели 2019 года. Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Троицкого района рассчитано на основании Закона Алтайского края от 11 ноября 2005 года № 97-ЗС “О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственным полномочием по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений” и Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 08 ноября 2019 года № 62 “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края”. Дотация каждому сельскому поселению Троицкого района состоит из дотации на выравнивание, предоставляемой за счет субвенции из бюджета Алтайского края и дотации на выравнивание, предоставляемой за счет собственных доходов бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края.

В приложениях 8,9,10,11 проекта Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов” целевые статьи указаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132-н (в ред. от 04.09.2019 года).

**6. Муниципальные программы**

В Троицком районе Алтайского края действуют несколько муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 7. Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено финансирование 13 муниципальных программ. По муниципальной программе Троицкого района “Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Троицкого района на 2019-2023 годы” финансирование не предусмотрено. По адресной инвестиционной программе (инвестиции в капитальные вложения) предусмотрено финансирование на 2020 год в размере 6 900,0 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 5 00,00 тыс. рублей, 2022 года - 4 500,0 тыс. рублей.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименования** | **ЦСР** | **По проекту бюджета на 2020 год** |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение прав граждан и их безопасности на 2015-2020 годы» | 13.0.00.00000 | 112,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Троицкого района 2015-2021 годы» | 14.0.00.00000 | 80,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие туризма в муниципальном образовании Троицкий район 2016-2020 годы» | 16.0.00.00000 | 25,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие пассажирского транспорта в Троицком районе на 2019-2023годы» | 18.0.00.00000 | 500,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Троицкого района на 2019-2024 годы» | 36.0.00.00000 | 10,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2015-2020 годы» | 40.0.00.00000 | 3,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций» | 41.0.00.00000 | 300,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие культуры Троицкого района на 2015-2020 годы” | 44.0.00.00000 | 31 260,5 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Троицкий район на 2018-2022 годы” | 47.0.00.00000 | 200,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие образования и молодежной политики в Троицком районе на 2015-2020 годы” | 58.0.00.00000 | 279 793,3 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края” | 59.0.00.00000 | 50,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Троицком районе на 2014-2020 годы” | 72.0.00.00000 | 16 832,9 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе на 2015-2020 годы” | 74.0.00.00000 | 550,0 |

В плановом период 2021-2022 годов прогнозируется также по-программное распределение бюджетных ассигнований (Приложение № 15 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов”).

**8. Муниципальный долг**

Проектом районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края предлагается установить верхний предел муниципального долга в размере 10 000,0 тыс. рублей на 2020 год и в такой же сумме на каждый год планового период 2021-2022 годов (Приложение № 16 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов”). Также в данном Приложении №16 указаны предельные суммы расходов на обслуживание муниципального долга Троицкого района Алтайского края, все суммы предлагаемые к утверждению проектом районного бюджета Троицкого района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов соответствуют требованиям ст. 107 п. 2,5,7 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован с дефицитом в размере 5 181,7 тыс. рублей на 2020 год, 4 000 тыс. рублей на 2021 год, 4 000 тыс. рублей на 2022 год, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 5 181,7 тыс. рублей, 4 000,0 тыс. рублей, 4 000,00 тыс. рублей соответственно (Приложение №1 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов”).

**8. Заключение**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа Администрации муниципального образования Троицкий район, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

При формировании районного бюджета, а именно при планировании отдельных показателей, таких как резервный фонд, верхний предел муниципального долга, предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливаются отдельные нормативы, которые не должны быть превышены. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов все перечисленные показатели утверждены в пределах установленных нормативов, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сроки внесения проекта Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов” на рассмотрение Троицкому районному Совету депутатов Алтайского края соответствуют статье 185 Бюджетного кодекса РФ.

Все необходимые муниципальные правовые акты для разработки проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период приняты, правовая основа соблюдена.

Проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов” опубликован на официальном сайте Администрации Троицкого района. Распоряжением Администрации Троицкого района от 18 ноября 2019 года № 179-р назначены публичные слушания по вопросу “ О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ”, которые пройдут 20 декабря 2019 года, данное распоряжение опубликовано в газете “На земле троицкой”.

Предложенный Администрацией Троицкого района проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов” соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Закону Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае”, Положению “О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовой контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края”.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края предлагает принять проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов”.

Аудитор, председатель

Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

28.11.2019 г.