

«05» декабря 2018 года

г.Тамбов

№ 01-21/34

Заключение
на проект решения Тамбовского районного Совета народных
депутатов Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019
год и на плановый период 2020-2021 годов»

1. Общие положения

Заключение на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и в соответствии с решениями Тамбовского районного Совета народных депутатов от 24.11.2011г. №448 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Тамбовском районе» (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), от 28.06.2012г. №531 «О Контрольно-счетной палате Тамбовского района Тамбовской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и органов местного самоуправления Тамбовского района Тамбовской области.

Контрольно-счётной палатой Тамбовского района при подготовке заключения на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» учитывалась необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего требования к бюджетной политике в Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовского района Тамбовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утверждённых постановлением администрации Тамбовского района от 29.10.2018 №1817, Прогноза социально-экономического развития Тамбовского района на 2019 год и на период до 2021 года и муниципальных программ Тамбовского района.

Проект решения «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен главой Тамбовского района Тамбовской области на рассмотрение Тамбовского районного Совета народных депутатов Тамбовской области в срок, установленный статьей 53 Положения о бюджетном процессе - не позднее 15 ноября 2018 г.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 53 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, установленные п.1 статьи 184.1 БК РФ, а именно общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета.

Доходная часть бюджета Тамбовского района в 2019 г. составит 1 049 328,1 тыс. руб., в 2020 г. – 1 043 331,7 тыс. руб., в 2021 г. – 1 051 675,8 тыс. руб.

Общий объём расходов бюджета Тамбовского района на 2019 г. составит 1 066 400,4 тыс. руб., в 2020 г. – 1 031 647,2 тыс. руб., в 2021 г. – 1 027 889,6 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в 2019 г. прогнозируется установить 17 072,3 тыс. руб., в 2020 г. – 0,0 тыс. руб., в 2021г. – 0,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями п.3 статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит:

- перечень организаций, которым предоставляются льготы по платежам в бюджет Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- нормативы распределения доходов между бюджетом Тамбовского района, бюджетами городского и сельских поселений Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- поступления доходов в бюджет Тамбовского района в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета Тамбовского района;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовского района;

- ведомственную структуру расходов бюджета Тамбовского района на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета Тамбовского района и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов классификации расходов бюджета Тамбовского района на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам бюджета Тамбовского района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной

собственности Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение дотаций бюджетам городского и сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджетов Тамбовской области и Тамбовского района на 2019г. и на плановый период 2020 и 2021 годов;

-распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений на ежемесячную денежную выплату на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельской местности и рабочих поселках, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- программу муниципальных внутренних заимствований Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

-программу муниципальных гарантий Тамбовского района в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

-источники финансирования дефицита бюджета Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

- пояснительную записку к проекту решения Тамбовского района Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Концепция проекта решения Тамбовского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

В соответствии со ст. 50 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета Тамбовского района основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тамбовского района.

Основой проведения экспертной оценки концепции проекта решения Тамбовского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» являются основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Тамбовского района Тамбовской области от 29.10.2018г. №1817.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработаны в соответствии с требованиями БК РФ и направлены на решение национальных целей развития, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному собранию Российской Федерации от 01.03.2018г., – повышение качества жизни и благосостояния граждан, повышение качества и доступности

образования, создание современной инфраструктуры. При этом обеспечивается преемственность основных направлений бюджетной политики Тамбовского района Тамбовской области и определяются основные подходы к формированию консолидированного бюджета Тамбовского района Тамбовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учетом действующей Программы оздоровления муниципальных финансов (оптимизации расходов) Тамбовского района на 2017-2020 годы, утвержденной распоряжением администрации Тамбовского района от 24.03.2017г. №74-р.

Основной целью налоговой политики на 2019-2021 годы является мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовского района, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета.

Мобилизацию резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовского района планируется осуществить за счет: усиления работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней; активизации мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечение к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами Тамбовского района; оптимизации налоговых льгот, предоставляемых субъектам хозяйственной деятельности; оптимизации ставок арендной платы и сокращения размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества; включения неэффективно используемого имущества в программу приватизации Тамбовского района.

Основными направлениями бюджетной политики Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Тамбовского района и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Тамбовского района и бюджетов поселений в условиях ограниченности доходных источников;

- формирование гибкой и комплексной системы управления бюджетными расходами, увязанной с системой стратегического управления, развитием муниципальных программ Тамбовского района, сосредоточив финансовые ресурсы на реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- сохранение по категориям работников, закрепленных в указах Президента Российской Федерации, достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Тамбовской области;

- обеспечение достижения ожидаемых результатов муниципальных программ Тамбовского района и целевых индикаторов по предоставляемым из областного бюджета субсидиям, а также по субсидиям, предоставляемым из бюджета Тамбовского района юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- внедрение механизма социального заказа на оказание муниципальных услуг, увеличение доли средств бюджета Тамбовского района, предоставляемых социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере;

- развитие современной и эффективной дорожной инфраструктуры района, обеспечивающей развитие сети автомобильных дорог, а также безопасное дорожное движение;

- развитие механизмов государственно-частного партнерства;

- осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных органам местного самоуправления Тамбовского района заказчиков;

- совершенствование механизмов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- повышение прозрачности, открытости бюджета Тамбовского района и бюджетов поселений района.

Контрольно-счетная палата Тамбовского района отмечает реалистичность бюджетной политики, направленной на выполнение принятых обязательств.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Тамбовского района

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Тамбовского района и основой при формировании бюджета Тамбовского района на очередной финансовый год и последующие периоды.

Статьей 169 БК РФ установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития, в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Статьей 51 Положения о бюджетном устройстве определено, что прогноз социально-экономического развития Тамбовского района одобряется администрацией Тамбовского района одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета Тамбовского района в Тамбовский районный Совет народных депутатов Тамбовской области.

В материалах к проекту решения, представлен прогноз социально-экономического развития Тамбовского района на 2019 год и на период до 2021 года.

При разработке прогноза учтены итоги социально-экономического развития Тамбовского района за 2016-2017 гг., использованы отчетные данные, предоставленные государственной статистикой, материалы структурных подразделений администрации Тамбовского района.

Среднегодовой темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах в 2016-2017 годах составил 165,2%. Наиболее высокими темпами развивались следующие отрасли: производство пищевых продуктов, производство прочей неметаллической минеральной продукции.

В январе-августе 2018 г. крупными и средними предприятиями отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах (по чистым видам экономической деятельности) на сумму 17429,7 млн. руб. (в действующих ценах), что составило 125,8% к соответствующему периоду 2017 года.

В 2018 г., по оценке, в районе сохранится положительная динамика роста объема отгруженных товаров собственного производства, годовой темп роста к 2017 г. составит 105%.

Объем производства сельскохозяйственной продукции за 2017 год, в действующих ценах, составил 5500,0 млн. руб. (76% к уровню 2016 года). Убыток от сельскохозяйственной деятельности с/х предприятий по итогам 2017 года составил 37,7 млн. руб.

В 2017 году в Тамбовском районе введено в эксплуатацию 140,3 тыс. кв. м жилой площади (с учетом общежитий, пристроек), что в расчете на одного жителя составляет 1,4 кв.м. Объем введенного в эксплуатацию жилья в 2017 г. составил 106,7% к уровню прошлого года.

Оборот розничной торговли по предприятиям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за январь-декабрь 2017 г. сложился в размере 3,6 млрд. руб. (113,9% к январю-декабрю 2016 г.).

На фоне общего сокращения доходов населения, снижения потребления, из-за высоких темпов инфляции, оборот розничной торговли (без субъектов малого предпринимательства) в январе-декабре 2018 г. планируется в размере 3,7 млрд. руб. (102,8 % к уровню 2017 г.).

Развитие предпринимательства является одной из приоритетных задач социально-экономического развития Тамбовского района. В отдельных социально-значимых отраслях экономики района малый и средний бизнес занимает доминирующее положение, это оптовая и розничная торговля, строительство, оказание платных услуг, обрабатывающие производства.

На территории района на 01.01.2018г. на основании данных единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляли свою деятельность 3078 субъектов малого и среднего предпринимательства, что на 3,7 % выше значения 2016г. Малый и средний бизнес Тамбовского района на вышеуказанную дату – 854 организаций и 2224 индивидуальных предпринимателя.

Приоритетными направлениями для вложения инвестиций в Тамбовском районе являются сельское хозяйство и перерабатывающая промышленность.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за январь-июнь 2018 г. на территории Тамбовского района

сложился в размере 1878,2 млн. руб. (в первом полугодии 2018 года произошло снижение данного показателя на 70,2%).

Основной вклад в инвестиционную деятельность района в 2017 году внесли инвестиционные проекты, осуществляемые в сфере агропромышленного комплекса и перерабатывающей промышленности – 11,3%, жилищного строительства, в том числе индивидуального жилищного строительства – 40%, дорожной сферы 8%, модернизация, реконструкция производственных площадей и приобретение новых основных средств действующих предприятий – 36,8%.

Рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий района в январе-августе 2018 г. составил 8,3% по отношению к аналогичному периоду 2017 года и составляет 28725,0 руб. (в 2017 году 26512,9 руб.).

В прогнозном периоде (2019-2021 гг.) рост заработной платы составит не менее 4% ежегодно и к 2021 г. средняя заработная плата в районе прогнозируется на уровне 33100,0 руб. (базовый вариант).

По состоянию на 01.09.2018г. в ТОГКУ «Центр занятости населения №1» обратилось в поиске работы 268 незанятых граждан, что на 28,4% ниже значения 2017 года.

4. Доходы проекта бюджета Тамбовского района

Доходы бюджета Тамбовского района на 2019 г. прогнозируются в сумме 1 049,3 млн. руб., что на 151,1 млн. руб. или на 12,6 % меньше ожидаемого исполнения за 2018 г.

В 2019-2021 годах прогнозируется снижение доходов бюджета Тамбовского района в номинальном выражении с 1 049,3 млн. руб. в 2019 г. до 1 043,3 млн. руб. в 2020 г. (-0,6% к предыдущему году) и рост до 1 051,6 млн. руб. (+0,8%) в 2021 г.

Структура доходной части бюджета Тамбовского района на 2019 г. представлена в таблице №1

Таблица №1
(млн. руб.)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2018 г.		Поступления в 2019 г., согласно проекту решения		Отклонения 2019 г. к 2018	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	425,0	35,3	440,0	42	15,9	103,7
Налоговые доходы	370,2	30,8	385,8	36,8	15,6	104,2
Неналоговые доходы	54,8	4,6	54,2	5,2	0,6	98,9
Безвозмездные поступления	776,9	64,7	609,3	58	-167,3	78,5
Всего доходов	1201,0	100	1049,3	100	- 151,4	87,4

Согласно приведенным в таблице данным в 2019 г. прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов и увеличение их удельного веса в общем объеме доходов.

В структуре доходов бюджета Тамбовского района в 2019 г. основную долю составят безвозмездные поступления 58%, налоговые доходы составят 36,8%, неналоговые доходы 5,2%.

Согласно проекту решения, в структуре налоговых и неналоговых доходов, составляющих в сумме 440,0 млн. руб., в 2019 г. наибольший удельный вес занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 79,6 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9,2%;
- налоги на совокупный доход – 3,1%;
- государственная пошлина – 3,1%;
- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 1,9%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,1%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,2%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,7%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,1%.

Налоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2019 г. по проекту решения должны составить 385,8 млн. руб., что больше на 15,6 тыс. руб. или на 4,2% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района за 2018 г. (370,2 млн. руб.).

Доля налоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 87,7%.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен проектом решения на 2019 г. в объеме 350,3 млн. руб., что больше на 19,8 млн. руб. или на 6% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018г. (330,5 млн. руб.).

Доля данного налога в налоговых доходах составляет по проекту решения 90,8%, в 2018 г. доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах ожидается 89,3% (+1,5%).

Налоги на товары (работы), услуги, реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов) на 2019 г. предусмотрены проектом решения в объеме 8350,0 тыс. руб., что на 79,2 тыс. руб., или на 1% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (8270,8 тыс. руб.).

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 2,2%.

Налоги на совокупный доход на 2019 г. предусмотрены в проекте решения в объеме 13 605,8 тыс. руб., что меньше на 4466,8 тыс. руб. или на 25% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (18072,6 тыс. руб.).

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 3,5 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 г. предусмотрен проектом решения в объеме 13012,1 тыс. руб., что меньше на 6029,7 тыс. руб., или на 31,7% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (19041,8 тыс. руб.).

Единый сельскохозяйственный налог на 2019 г. предусмотрен проектом решения в объеме 363,7 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2019 г. предусмотрен проектом решения в объеме 230,0 тыс. руб., что больше на 3,2 тыс. руб., или на 1,4% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (226,8 тыс. руб.).

Поступление **государственной пошлины** на 2019 г. предусмотрено проектом решения в объеме 13500,0 тыс. руб., что больше на 90,9 тыс. руб., или на 0,7% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (13409,1 тыс. руб.).

Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 3,5%.

Неналоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2019 г. по проекту решения предусмотрены в объеме 54270,0 тыс. руб., что меньше на 551,5 тыс. руб., или на 1% оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (54821,5 тыс. руб.).

Доля неналоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 12,3%.

В состав неналоговых доходов входят:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в объеме 40450,0 тыс. руб., что на 1098,0 тыс. руб. или на 2,8% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (39352,0 тыс. руб.).

Доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 74,5%.

- **платежи при пользовании природными ресурсами** в объеме 4850,0 тыс. руб., что на 131,4 тыс. руб. или на 2,8% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (4718,6 тыс. руб.).

Доля платежей при пользовании природными ресурсами в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 8,9%.

- **доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** в объеме 290,0 тыс. руб., что на 17,5 тыс. руб. или на 6,4% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (272,5 тыс. руб.).

Доля доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 0,5%.

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в сумме 5200,0 тыс. руб., что на 1827,1 тыс. руб. или на 26% меньше оценки

ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (7027,1 тыс. руб.).

Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 9,6%.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме 3480,0 тыс. руб., что на 28,7 тыс. руб. или на 0,8% больше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (3451,3 тыс. руб.).

Доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в неналоговых доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 6,4%.

Безвозмездные поступления на 2019 г. предусмотрены проектом решения в объеме 609302,3 тыс. руб., что на 167600,0 тыс. руб. или на 21,5% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета Тамбовского района на 2018 г. (776,9 млн. руб.).

Поступление **субсидий бюджетам муниципальных районов** на 2019г. предусмотрено проектом решения в объеме 27939,5 тыс. руб. Доля субсидий в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 4,5%.

Поступление **субвенций бюджетам муниципальных районов** на 2019г. предусмотрено проектом решения в объеме 551168,1 тыс. руб. Доля субвенций в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 90,4%.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2019 г. предусмотрено проектом решения в объеме 30194,7 тыс. руб. Доля иных межбюджетных трансфертов в безвозмездных поступлениях бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 4,9%.

Доходы бюджета Тамбовского района на плановый период 2020 и 2021 годов (налоговые и неналоговые) по проекту решения предусмотрены в объеме 437322,2 тыс. руб. и 445664,4 тыс. руб. соответственно, с прогнозируемым ростом в 2019 г. (прогноз) относительно ожидаемого исполнения 2018 г. – 3,5%. Динамика и укрупненная структура доходов бюджета Тамбовского района на 2020 и 2021 годы относительно прогнозируемых параметров соответствующих лет показана в таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Показатель	2018г. ожидаемое исполнение	2019г.	2020г.	2021г.
1.Налоговые доходы	370208,8	385755,8	398262,2	406374,4
1.1.Коэф. роста к предыдущему году	x	1,04	1,03	1,02
2.Неналоговые доходы	54821,5	54270,0	39060,0	39290,0
2.1.Коэф. роста к предыдущему году	X	0,99	0,72	1,00
3. Итого налоговые и неналоговые доходы (п.1+п.2)	425030,3	440025,8	437322,2	445664,4
3.1.Коэф. роста к предыдущему году	X	1,04	0,99	1,02

5. Расходы проекта бюджета Тамбовского района

Общий объем расходов по проекту бюджета Тамбовского района на 2019г. предусматривается в сумме 1 066 400,4 тыс. руб., в 2020г. в сумме 1 031 647,2 тыс. руб., в 2021г. в сумме 1 027 889,6 тыс. руб.

Расходы бюджета Тамбовского района на 2019 г. проектом решения предусмотрены в сумме 1 066 710,7 тыс. руб., что на 10235,8 тыс. руб., или на 1% меньше утвержденного на 2018 г. показателя.

Общий объем расходов бюджета Тамбовского района на 2020 г. проектом решения предусмотрен в сумме 1 031 647,2 тыс. руб., что на 34465,3 тыс. руб., или на 3,3 % меньше показателя 2019 г., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 695,7 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета Тамбовского района на 2021 г. проектом решения предусмотрен в сумме 1 028 889,6 тыс. руб., что на 3056,7 тыс. руб., или на 0,4 % меньше показателя 2020 г., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 808,5 тыс. руб.

Расходы бюджета Тамбовского района на 2019 г. имеют следующую структуру:

- образование – 48,4%;
- общегосударственные вопросы – 1,5%;
- социальная политика – 5,9%;
- культура, кинематография – 0,1%;
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 4,4%;
- национальная экономика – 39,7%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 г. составит 117900,3 тыс. руб., что на 1838,7 тыс. руб. или на 1,5% меньше утвержденного показателя на 2018 г., в том числе:

- финансовые средства на исполнение расходных обязательств по функционированию высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 1685,0 тыс.руб., что на 63,3 тыс.руб. больше уровня прошлого года;

- финансовые средства на исполнение расходных обязательств по функционированию законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в сумме 6 101,1 тыс.руб., что на 425,5 тыс.руб. больше утвержденных назначений на 2018 год;

- по функционированию Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в 2019 г. расходы предусмотрены в сумме 58997,4 тыс. руб., что на 2063,4 тыс. руб., или на 3,6% больше утвержденного показателя на 2018 г.;

- по подразделу «Судебная система» финансирование в 2019 г. составит 32,2 тыс. руб., что на 368,4 тыс. руб., или на 92% меньше, чем в 2018 г.;

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» составит 8755,0 тыс.руб., что на 128,1 тыс.руб. больше уровня прошлого года;

- по разделу «Резервные фонды» предусмотрена сумма 1000,0 тыс.руб., что на уровне прошлого года;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в 2019 г. предусмотрено финансирование в сумме 41329,6 тыс. руб., что на 861,2 тыс. руб., или на 2,0 % больше, чем утверждено в 2018 г.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2019 г. составят 420,0 тыс. руб., что меньше на 200,0 тыс. руб. или на треть меньше утвержденного объема на 2018 г.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Проектом решения на 2019г. бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» составят 11353,4 тыс. руб.

По сравнению с утвержденной на 2018 г. суммой расходы по этому разделу уменьшатся на 4349,5 тыс. руб. Данный раздел состоит из следующих подразделов:

– по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2019 г. предусмотрено 587,3 тыс. руб., что на 95,5 тыс. руб. или на 19,4% больше, чем в 2018 г.;

– по подразделу «Транспорт» в 2019 г. предусмотрено 746,1 тыс. руб., что на 39,3 тыс. руб. или на 5% меньше, чем в 2018 г.;

- по подразделу «Дорожное хозяйство» в 2019 г. будет осуществлено финансирование в сумме 8350,0 тыс. руб., что на 4675,7 тыс. руб. меньше, чем в 2018 г.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом решения расходы бюджета Тамбовского района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в 2019 г. в сумме 5260,0 тыс. руб., что на 5490,5 тыс. руб. или в 2 раза меньше, чем в 2018 г.

Раздел 0700 «Образование»

На 2019 г. по данному разделу предусмотрены расходы в сумме 755839,6 тыс. руб., что на 4640,5 тыс. руб., или на 0,6% меньше по сравнению с 2018 г.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» в 2019 г. планируются в сумме 184966,6 тыс. руб., что на 116,6 тыс. руб. больше, чем в 2018 г.

Расходы по подразделу «Общее образование» в 2019 г. планируются в сумме 467160,3 тыс. руб., что на 2850,8 тыс. руб. или на 0,6% больше, чем в 2018 г.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» в 2019 г. планируются в сумме 54301,5 тыс. руб., что на 2922,9 тыс. руб. или на 5,1% меньше, чем в 2018 г.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения предусмотрены в сумме 7129,5 тыс. руб., что на 574,2 тыс. руб. больше уровня 2018 г.

В 2019 г. предполагается направить бюджетные средства по подразделу «Другие вопросы в области образования» в сумме 42281,7 тыс. руб., что на 4021,8 тыс. руб. или на 10,5% меньше, чем в 2018 г.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Проектом решения по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2019 г. в общей сумме 50644,1 тыс. руб., что на 4021,0 тыс. руб. меньше, чем в 2018 г.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2019 г. составят 66757,3 тыс. руб., что на 15743,8 тыс. руб., или на 19,1% меньше, чем в 2018 г.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» в 2019 г. составят 52589,1 тыс. руб., которые предусмотрены на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате льготного проезда в автомобильном транспорте.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» в 2019 г. предусмотрены в сумме 14058,2 тыс. руб., в том числе:

– на выплату ежемесячного пособия опекунам на содержание ребенка предусмотрено – 13954,7 тыс. руб.;

– на выплату ежемесячных денежных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в общеобразовательных организациях – 103,5 тыс. руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2019 г. составят 8546,9 тыс. руб., что на 8226,9 тыс. руб. больше чем в 2018 г.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2019 г. предусмотрены в сумме 2252,0 тыс. руб., что на 598,0 тыс. руб., меньше, чем в 2018 г.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

Проект решения предусматривает в 2019 г. по данному разделу 47426,8 тыс. руб., что на 8537,7 тыс. руб. больше, чем в 2018 г.

6. Программная часть проекта бюджета Тамбовского района

В проекте решения на 2019 г. предусматривается финансирование 17 муниципальных программ на сумму 911914,4 тыс. руб.

Доля расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета Тамбовского района составит в 2019 г. – 48,3% (в 2018 г. – 45,2%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов, направленных на финансирование муниципальных программ, занимают следующие муниципальные программы:

– «Развитие образования Тамбовского района» на 2014-2020 годы – 52,1%, бюджетные назначения составляют 268809,2 тыс. руб.;

– «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы – 11,0 %, бюджетные назначения составляют 56892,6 тыс. руб.;

– «Развитие культуры Тамбовского района Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 9,6%, бюджетные назначения составляют 49430,9 тыс. руб.;

– «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района на 2014-2020 годы» – 1,7%, бюджетные назначения составляют 8350,0 тыс. руб.;

– «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан района на 2014-2020 годы» – 1,7%, бюджетные назначения составляют 8760,0 тыс. руб.;

– «Развитие физической культуры и спорта в Тамбовском районе Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 1,7%, бюджетные назначения составляют 341,5 тыс. руб.

– «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Тамбовском районе на 2016-2020 годы» – 1,1%, бюджетные назначения составляют 5517,0 тыс. руб.;

– «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Тамбовском районе на 2014-2020 годы» – 0,2%, бюджетные назначения составляют 1078,1 тыс. руб.

Непрограммные расходы предусмотрены в сумме 100372,4 тыс.руб.

7. Дорожный фонд Тамбовского района

Дорожный фонд запланирован на 2019 г. в сумме 422410,4 тыс. руб., что на 414060,4 тыс. руб. больше прогнозируемого объема доходов бюджета Тамбовского района на 2019 г. от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, который составляет 8350,0 тыс. руб., что соответствует ч.5 ст.179.4 БК РФ.

Ассигнования Дорожного фонда планируется направить на:

– ремонт автомобильных дорог в рамках непрограммных расходов – 8350,0 тыс. руб.;

– на софинансирование на содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области» – 700,0 тыс. руб.;

– на софинансирование на ремонт автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области» – 6650,0 тыс. руб.;

– на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Тамбовском районе Тамбовской области» муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области» на установку дорожных знаков и нанесение дорожной разметки в сумме 700,0 тыс. руб., устройство светофорного объекта – 300,0 тыс. руб.

8. Дефицит бюджета Тамбовского района и источники его финансирования

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в проекте решения предлагается установить на 2019 г. в размере 17072,3 тыс. руб., на 2020г. и 2021г. запланирован бездефицитный бюджет.

Размер дефицита бюджета Тамбовского района соответствует требованию ст.92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета Тамбовского района по проекту решения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов являются:

– получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации 2019 г. в сумме 28500,0 тыс. руб.; 2020 г. - 28500, 0 тыс. руб., 2021 г. – 28500,0 тыс. руб.;

– погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций валюте Российской Федерации: 2019 г. -(-) 28500,0 тыс. руб.; 2020 г.- (-)28500,0 тыс. руб., 2021 г. –(-)28500,0 тыс. руб.;

– предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации: 2019 г. - (-)1000,0 тыс. руб.; 2020 г. – (-)1000,0 руб.; 2021 г. – (-)1000,0 руб.

– возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации: 2019 г. - 1000,0 тыс. руб.; 2020 г. – 1000,0 руб.; 2021 г. – 1000,0 руб.

9. Муниципальный долг

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга Тамбовского района на 1 января 2020 г. в сумме 28500,0 тыс. руб.; на 1 января 2021 г. в сумме 28500,0 тыс. руб.; на 1 января 2022 г. в сумме 28500,0 тыс. руб.

Структура муниципального долга Тамбовского района соответствует ст. 100 БК РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 2252,0 тыс. руб. ежегодно в 2020г. и в 2021г., что соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не планируется, так как Программа муниципальных гарантий на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годов предлагается к утверждению с нулевыми показателями.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов», в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете составлен на три года: на 2019 г. – очередной финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

3. Представленный проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставленных в Тамбовский районный Совет народных депутатов одновременно с ним.

4. В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет Тамбовского района по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проектом решения о бюджете Тамбовского района утверждаются доходы на 2019 г. в сумме 1049328,1 тыс. руб., на 2020 г. в сумме – 1043331,7 тыс. руб., на 2021 г. в сумме 1051675,8 тыс. руб.

6. Расходы бюджета Тамбовского района предусмотрены на 2019 г. в сумме 1041717,9 тыс. руб., на 2020г. 1043331,7 тыс. руб., на 2021 г. 1051675,8 тыс. руб.

7. Прогнозируемый дефицит бюджета Тамбовского района на 2019 г. не превысит ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и составит 17072,3 тыс. руб.

8. Анализ соблюдения нормативных требований предельных размеров муниципального долга Тамбовского района и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в проекте решения параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Проанализировав структуру расходов бюджета Тамбовского района можно сделать вывод о его социальной направленности, поскольку расходы на социальную сферу составляют 82,5% от общего объема расходов на 2019 г.

10. Проект бюджета на 2019 г. сформирован в программном формате, таким образом, расходы на реализацию мероприятий муниципальных

программ Тамбовского района предусмотрены проектом решения в сумме 746548,4, что составляет 83,2% от общего объема расходов.

11. В соответствии со ст.33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует бюджетному кодексу Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счетная палата не усматривает, таким образом, проект решения может быть рассмотрен Тамбовским районным Советом народных депутатов во втором чтении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Тамбовского района

А.С. Храмцова