Районному Совету

Алексеевского муниципального района

**Заключение**

**на проект решения районного Совета «О бюджете муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».**

**1.Общие положения.**

Заключение контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района на проект решения Совета Алексеевского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Алексеевский муниципальный район», «Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования» и иными правовыми актами Российской Федерации, Республики Татарстан и Совета муниципального района.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан.

Проект Решения Совета подготовлен на основе Бюджетного кодекса РФ (в редакции ФЗ от 24 июля 2008 года № 161-ФЗ), Бюджетного кодекса РТ (в редакции Закона РТ от 6 августа 2008 года № 72-3 РТ). Основной концептуальной и структурной особенностью проекта решения в связи с изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве является то, что в соответствии с Бюджетным кодексом РТ начиная с 2009 года, бюджет формируется на срок 3 года (очередной финансовый год и плановый период). При этом следует учитывать, что показатели расходной части бюджета на плановый период будут меняться при принятии бюджета на очередной год. В качестве обязательных параметров формирования бюджетов включены прогнозируемые доходы бюджета района по группам, подгруппам и статьям кода видов доходов, а также распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса РТ устанавливаются основные характеристики формирования бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов), а также общий объем условно утвержденных расходов на плановый период и 2020 и 2021 годы (соответственно в размере не менее 2,5% и не менее 5,0% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проект Решения Совета «О бюджете муниципального образовании «Алексеевский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года внесен исполнительным комитетом на рассмотрение районного Совета с соблюдением срока, установленного ст. 23 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании» и п.п. 10 статьи 92 Устава муниципального района. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения в полной мере соответствует требованиям пункта 4 статьи 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и ст. 22 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Алексеевский муниципальный район» Республики Татарстан.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования.**

Макроэкономические условия исполнения бюджета муниципального образования текущего бюджетного года, сложившиеся за 10 месяцев 2018 года и прогноз социально-экономического развития на 2019 и до 2020 года свидетельствуют об устойчивой динамике развития экономики района и отдельных ее секторов; промышленности, строительства, сфера услуг и сельского хозяйства.

Основными налогоплательщиками за 09 месяцев 2018 года являются:

-ОАО «Алексеевскдорстрой» - 62843,5 тыс. руб.,

-ООО Мостовик – 11067,0 тыс. руб.,

-ООО Стройдорсервис + – 3008,4 тыс. руб.,

-ООО Алексеевскдорстрой – 981,2 тыс. руб.,

-ОАО «Алексеевская Керамика» - 8589,9 тыс. руб.,

-ОАО Красный Восток АГРО – 1828,4 тыс. руб.,

-ЗАО Восток зернопродукт – 1168,5 тыс. руб.,

-ООО Восточная земельная компания – 2336,6 тыс. руб.,

-ООО ВЗП Северное Алексеевское – 1100,4 тыс. руб.,

-ООО ВЗП Билярск – 1070,2 тыс.руб.

-ООО МЕГА ферма Лебяжье – 1220,6 тыс. руб.

- Ветобъединение – 917,2 тыс. руб.

- Водоканал – 1313,6 тыс. руб.

- ООО Хузангаевское – 9579,5 тыс. руб.

-ООО «Эдем» - 3201,3 тыс. руб.,

ООО Агроторг – 1222,0 тыс. руб.

ООО Асылбика – 983,2 тыс. руб.

-ЦРБ – 9569,1 тыс. руб.,

-ОАО СМП – Нефтегаз – 1110,3 тыс. руб.,

-ООО Газпром трансгаз Казань – 3369,4 тыс. руб.,

-ОВО и РОВД – 4562,9 тыс. руб.,

- сред. Волжский филиал ФГУП Управ вневед охр. – 921,6 тыс. руб.

-колхоз Родина – 3817,8 тыс. руб.,

-колхоз Алга – 2499,6 тыс. руб.,

- ООО Газпром трансгаз Казань – 4910,2 тыс. руб.

-ОАО Сетевая компания – 3249,2 тыс. руб.,

- ГАОУ СПО Алексеевский аграрный колледж – 1290,8 тыс. руб.,

- ООО Полигон – 1121,5 тыс. руб.

- ООО Татагролизинг – 1847,4 тыс. руб.

- ООО «Алексеевский молочный завод» - 2306,7 тыс. руб.

-Таттелеком – 922,8 тыс. руб.,

- Билярский лесхоз – 942,4 тыс. руб.

-Предприниматели – 7893,3 тыс. руб.,

-Бюджетные организации – 41408,2 тыс. руб..

**ИТОГО: 238209,5 тыс. руб.**

Бюджет муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» в условиях его дотационности и имеющейся в районе устойчивой численности населения, в том числе, и работоспособного, на первый план выходят вопросы рационального использования трудовых ресурсов, вовлечения в трудовую деятельность незанятого населения, сокращения элементов «серого» рынка труда в экономике, легализация доходов и повышение жизненного уровня жителей.

**3. Доходы проекта бюджета муниципального района.**

3.1. Формирование доходной части проекта бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РТ с учетом изменений и дополнений в налоговом и бюджетном законодательстве РФ и РТ в отчетном периоде. Исходными условиями для расчета параметров доходной части бюджета муниципального образования на 2019 год являются прогнозные показатели социально-экономического развития района.

3.1.1. Проект Решения Совета на 2019 год предусматривает доходную часть муниципального бюджета в сумме 676233,5 тыс. руб., на 2020 год – в сумме 680013,3 тыс. руб., на 2021 год – в сумме 683970,8 тыс. руб. Утвержденный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов объем поступлений доходной части муниципального бюджета запланировано больше, чем было предусмотрено бюджетом на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

По проекту бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на 2018 год было запланировано доходов в сумме 622765,88 тыс. руб., на 2019 г. – 627128,2 тыс. руб., на 2020 г. – 632936,92 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы предусмотрено: на 2019 год в сравнении с проектом бюджета прошлого года на 2019 год - более чем 53,4 млн. руб., - в 2020 году более 52,9 млн. руб. и в 2021 году более 51,0 млн. рублей.

Информация об основных показателях проекта решения по доходам бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы представлена в таблице № 1.

Табл. № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Налог на доходы с физических лиц | 205506,10 | 216311,6 | 224430,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ | 11700,00 | 12200 | 12600 |
| Налоги на совокупный доход | 15073,60 | 15102 | 10383 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 153,0 | 153 | 153 |
| Государственная пошлина | 2101,00 | 2101 | 2101 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества | 4700,0 | 4702 | 4815 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 204,0 | 377 | 377 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности | 1250,0 | 1250 | 1250 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 1500,0 | 1500 | 1500 |
| **Итого доходов:** | **242187,70** | **253696,6** | **257609,1** |
| **Безвозмездные поступления** | **434045,80** | **426316,7** | **426361,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 229391,70 | 221687,80 | 221853,70 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 204654,10 | 204628,90 | 204508,00 |
| **Всего доходов** | **676233,50** | **680013,30** | **683970,8** |

Исходя из данных приведенных в таблице № 1 следует отметить, что намечаемый уровень поступления средств, в доходную часть муниципального бюджета планируется в большем размере в каждом планируемом годе по сравнению с предыдущим годом.

В структуре доходов безвозмездные поступления составляют: в 2019 году – 64,2 %, в 2020 году – 62,7 %, в 2021 году – 62,3 %, соответственно собственные доходы составят: в 2019 году – 35,8 %, в 2020 году – 37,3 %, в 2021 году – 37,7 %. В проекте бюджета доля безвозмездных поступлений снижается, а собственных доходов растет.

В целом структура налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета представлена в таблице № 2:

Табл. № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **1 Налоговые доходы** | **232432,70** | **96,0** | **243766,6** | **96,1** | **247566,1** | **96,1** |
| Н Д Ф Л | 205506,10 | 84,8 | 216311,6 | 85,3 | 224430,1 | 87,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ | 11700,00 | 4,83 | 12200 | 4,81 | 12600 | 4,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системе налогообложения | 6887,90 | 2,84 | 7144 | 2,82 | 9574 | 3,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7376,70 | 3,05 | 7149 | 2,82 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 672,00 | 0,28 | 672 | 0,26 | 672 | 0,26 |
| Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения | 137,00 | 0,06 | 137 | 0,05 | 137 | 0,05 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 153,00 | 0,06 | 153 | 0,06 | 153 | 0,06 |
| **2. Неналоговые доходы** | **9755,00** | **4,0** | **9930** | **3,91** | **10043** | **3,9** |
| Государственная пошлина | 2101,00 | 0,87 | 2101 | 0,83 | 2101 | 0,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества | 4700,00 | 1,94 | 4702 | 1,85 | 4815 | 1,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 204,00 | 0,08 | 377 | 0,15 | 377 | 0,15 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности | 1250,00 | 0,52 | 1250 | 0,49 | 1250 | 0,48 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 1500,00 | 0,62 | 1500 | 0,59 | 1500 | 0,58 |
| **Всего:** | **242187,70** | **100** | **253696,6** | **100** | **257609,1** | **100** |

Как и в прежние годы, наиболее объемным доходным источником является налог на доходы физических лиц, составляющий – 84,8 % от общего объема собственных доходов. Общая сумма налоговых доходов в целом составляет – 96 % планируемой общей суммы поступлений, а неналоговых доходов – 4,0 % в 2019 году. На плановый период так же планируется рост налоговых доходов по сравнению с неналоговыми доходами.

Сумма безвозмездных поступлений с других уровней бюджета в 2019 году составляет 434045,8 тыс. руб. и планируется на плановый период с возрастанием, планируется больше чем предусматривался в бюджете на 2018 год и на планируемый 2019 и 2020 г.г.

**4. Расходы проекта бюджета муниципального образования.**

Расходы бюджета Алексеевского муниципального района сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики.

Конкретные индексы – дефляторы указаны в Основных направлениях бюд-жетной политики Республики Татарстан на 2019 – 2021 годы. На основе этих параметров сформирована расходная часть бюджета Алексеевского муниципального района на 2019 год в сумме 676233,5 тыс. рублей и на плановый период 2020 и 2021 годов в суммах 680013,3 тыс. рублей и 683970,8 тыс. рублей соответственно.

Информация об основных показателях проекта решения по расходам бюджета муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице № 3.

Табл. № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019  год | 2020  год | 2021  год |
| **Общегосударственные вопросы** | **52700,2** | **52933,9** | **53541,3** |
| - резервный фонд Исполкома МР | 3113,1 | 3113,1 | 3113,1 |
| -другие общегосударственные вопросы | 20949,4 | 21680,5 | 22197,4 |
| **Национальная оборона** | **1771,30** | **1777,3** | **1842,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2364,8** | **2425,7** | **2483,1** |
| **Национальная экономика** | **12186,7** | **12686,7** | **13086,7** |
| -Сельское хозяйство | 188,2 | 188,2 | 188,2 |
| -Дорожное хозяйство | 11700,0 | 12200,0 | 12600,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **727,5** | **900,5** | **900,5** |
| -программа природоохранных мероприятий | 727,5 | 900,5 | 900,5 |
| **Образование** | **490476,3** | **493923,5** | **497447,5** |
| - общее образование | 283791,2 | 355521,0 | 357588,4 |
| в т. ч. учреждения по внешкольной работе с детьми | 66522,0 | 43545,0 | 43900,0 |
| - детские дошкольные учреждения | 127261,2 | 125039,3 | 126039,3 |
| - другие вопросы в области образования | 4089,3 | 4235,7 | 4395,3 |
| -молодежная политика и оздоровление детей | 8812,6 | 9127,5 | 9424,5 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **57085,8** | **47406,9** | **44709,9** |
| - музеи и постоянные выставки | 4611,0 | 4637,0 | 4662,0 |
| -библиотеки | 19963,6 | 20076,0 | 20182,0 |
| **Здравоохранение** | **389,4** | **402,9** | **418,3** |
| -санитарно-эпидемиологическое благополучие | 389,4 | 402,9 | 418,3 |
| **Социальная политика** | **12596,7** | **12764,0** | **12946,7** |
| - социальное обеспечение населения | 4402,5 | 4569,8 | 4752,5 |
| **Межбюджетные трансферты** | **45934,8** | **44791,9** | **43594,2** |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** | **10000,0** | **13000,0** |
| **Всего расходов:** | **676233,5** | **680013,30** | **683970,8** |

Бюджет без дефицитный, так же и не профицитный. Расходы всех трех планируемых годов соответствуют доходам. В целом расходы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы так же заложены с ростом. На плановый период на 2019 и 2020 годы отдельной строкой выделены «Условно утвержденные расходы» не менее 1,5 и 1,9 % от общей суммы расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение или же 10000,0 тыс. руб. и 13000,0 тыс. руб. соответственно. Эти расходы будут перераспределяться, когда будет приниматься бюджет конкретно на этот год.

**5. Межбюджетные отношения.**

Межбюджетные отношения бюджета Алексеевского муниципального района с городским и сельскими поселениями, входящих в его состав, основываются в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, РТ, а также в соответствии с Федеральным законом № 131 – ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и других нормативных правовых актов.

Информация по прогнозируемым видам межбюджетных трансфертов на 2019 год в разрезе сельских поселений представлена в таблице № 4.

Табл. № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование СП | Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | Субвенция бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |
| Пгт.Алексеевское | 14532,5 | 0 | - |
| Билярское СП | 5031,8 | 4,7 | 209,3 |
| Большеполянское СП | 2304,0 | 6,1 | 87,1 |
| Большетиганское СП | 1269,2 | 2,0 | 87,1 |
| Бутлеровское СП | 935,5 | 0,8 | 86,1 |
| Войкинское СП | 1361,5 | 7,2 | 87,1 |
| Ерыклинское СП | 1757,9 | 6,1 | 88,6 |
| Куркульское СП | 997,3 | 5,1 | 86,2 |
| Курналинское СП | 1681,8 | 8,4 | 86,2 |
| Лебединское СП | 2229,2 | 8,6 | 87,1 |
| Лебяженское СП | 379,6 | 0 | 82,7 |
| Левашевское СП | 1104,1 | 3,8 | 86,7 |
| Майнское СП | 2415,6 | 5,6 | 88,3 |
| Подлесно-Шенталинское СП | 1338,1 | 3,9 | 87,1 |
| Родниковское СП | 598,2 | 3,9 | 87,1 |
| Ромодановское СП | 1940,9 | 8,4 | 87,1 |
| Сахаровское СП | 955,8 | 4,3 | 86,2 |
| Среднетиганское СП | 1847,4 | 7,0 | 87,1 |
| Степно-Шенталинское СП | 1389,9 | 2,7 | 87,1 |
| Ялкинское СП | 1770,3 | 5,6 | 87,1 |
| **ИТОГО** | **45840,6** | **94,2** | **1771,3** |

**6. Анализ расходов бюджета по ведомственной структуре.**

Проектом решения Совета предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета (без условно утвержденных расходов) муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в суммах: 2019 год – в сумме 676233,5 тыс. руб., 2020 год – в сумме 670013,3 тыс. руб., 2021 год – в сумме 670970,8 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов бюджета Алексеевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 год включает в себе 6 главных распорядителей средств бюджета.

**7. Сбалансированность проекта бюджета, государственный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств.**

Проект бюджета Алексеевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы сбалансирован по доходной и расходной части.

Проектом решения установлен верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам Алексеевского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года в размере 1200,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2021 года 740,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года 280,0 тыс. руб., в том числе муниципальные гарантии планируются в тех же суммах.

Проектом решения установлен предельный объем муниципального долга Алексеевского муниципального района:

- в 2019 году – в размере 1655,0 тыс. руб.

- в 2020 году – в размере 1200,0 тыс. руб.

- в 2021 году – в размере 740,0 тыс. руб.

Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 1050 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1100 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 1150 тыс. рублей.

**8. Районные целевые программы, предусмотренные к финансированию.**

Финансирование муниципальных целевых программ, планируемых к осуществлению за счет средств муниципального бюджета 2019 года и на плановый период 2020 и 2021 годов не предусматривается.

**9. Выводы.**

В результате, проведения экспертизы проекта Решения Совета Алексеевского муниципального района РТ «О бюджете Алексеевского муниципального района» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Контрольно-счетная палата Алексеевского муниципального района отмечает следующее:

1.Проект Решения Совета внесен на рассмотрение Совета Района с соблюдением срока, установленного ст. 23 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании» и п. 10 статьи 92 Устава муниципального района.

Перечень и содержание документов представленных одновременно с проектом решения в полной мере соответствует требованиям ст.61 Бюджетного кодекса РТ и ст. 22 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе».

2. Макроэкономические условия исполнения бюджета муниципального района текущего финансового года и формирования прогноза социально-экономического развития Алексеевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется положительной динамикой развития.

3.Доходная часть бюджета Алексеевского муниципального района на 2019 год запланирована в размере 676233,5 тыс. руб., на 2020 год - в объеме 680013,3 тыс. руб., на 2021 год - в объеме 683970,8 тыс. руб.

4.Расходы бюджета Алексеевского муниципального района на 2019 год запланированы в размере 676233,5 тыс. руб., на 2020 год – в объеме 680013,3 тыс. руб. (в том числе: условно утвержденные расходы в сумме 10000,0 тыс. руб.), на 2021 год – в объеме 683970,8 тыс. руб. (в том числе: условно утвержденные расходы в сумме 13000,0 тыс. руб.).

По итогам проведенных в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проверок соблюдения бюджетного законодательства, КСП считает необходимым для органов исполнительной власти повысить эффективность бюджетных расходов в целом и особенно в сфере размещения и исполнения государственного (муниципального) заказа, распределении выделенных средств, принять меры к снижению необоснованных объемов дебиторской задолженности бюджетополучателей, использованию перспективных программно-целевых методов бюджетного планирования.

5. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата подтверждает, что содержание Законопроекта Алексеевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы соответствует требованиям бюджетного законодательства. При составлении проекта бюджета Алексеевского муниципального района учтены предварительные итоги социально-экономического развития Алексеевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Алексеевского муниципального района до 2020 года включительно. Бюджет сбалансирован. Контрольно-счетная палата Алексеевского муниципального района подтверждает реалистичность основных показателей проекта бюджета.

Председатель контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района: Сергеев В.Е.