

Пояснительная записка к проекту бюджета

Тегульдетского района на 2020 год

Формирование проекта районного бюджета на 2020 год осуществлялось на основе следующих документов:

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Тегульдетского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.
2. Прогноз социально-экономического развития Тегульдетского района.
3. Методики и расчеты распределения дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений.
4. Проект бюджетного прогноза.
5. Проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год.
6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.
7. Основные направления бюджетно-налоговой политики МО «Тегульдетский район» на 2020 год.

Доходы районного бюджета

Расчет объема доходов районного бюджетов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития Тегульдетского района на 2020 год, и оценки ожидаемых поступлений в районный бюджет в 2019 году.

При планировании доходов бюджета Тегульдетского района учтены нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов, определённые Бюджетным кодексом РФ и ЗТО «Об областном бюджете на 2020 год».

Объемы поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет

Тегульдетского района на 2020 год

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	2020 год
1	2	3
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25 200,4
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	17 564,4
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	12 917,4
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	12 917,4
1 03 00000 00 0000 000	Акцизы	288,0
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	135,0

1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	1,0
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	176,0
1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	-24,0
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 709,0
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 163,0
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 546,0
1 05 03 0000 01 0000110	Единый сельскохозяйственный налог	0,0
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	650,0
1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	650,0
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	7 636,0
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	297,0
1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	297,0
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	85,0
1 11 05020 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	13,0
1 11 05030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	53,0
1 11 05075 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	146,0

1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	16,0
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	16,0
1 13 00000 00 0000 130	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 003,0
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	7 003,0
1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	0,0
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	320,0

Наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2020 году в сопоставимых условиях (без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц), по отношению к оценке исполнения текущего финансового года на 1,2 %.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является бюджетообразующим доходным источником, составляющим основу формирования доходов местного бюджета. Единый норматив отчислений в 2020 году в бюджет района составит 15 %. Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц осуществляется на основе ожидаемых поступлений в 2019 г., учитывая ФОТ на основании социально-экономического прогноза на 2020 г.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году в бюджет района прогнозируется в сумме **12 917,4** тыс. рублей.

Темп роста прогнозных назначений по налогу на доходы физических лиц без учета поступлений от дополнительного норматива отчислений в 2020 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2019 году составил 106,8 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов в 2020 году налог на доходы физических лиц составляет 51,3 %. Снижение удельного веса поступлений от налога на доходы физических лиц обусловлено отсутствием дополнительного норматива отчислений на 2020 год, в 2019 г. – дополнительный норматив составляет - 31,63 %.

(тыс. руб.)

Расчет НДФЛ						
	Прогнози р. ФОТ	НДФЛ 13%	Налого вые вычет ы	Норматив отчислений в бюджет района (%)	Дополнител ьный норматив отчислений (%)	Итого
2020	711 528,5	92 498,7	6 382,7	15,0	0	12 917,4

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Томской области от 14.11.2012 № 208-03 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступает в бюджеты муниципальных районов по нормативу 30%. Согласно разработанному Правительством Российской Федерации законопроекту в Налоговый кодекс Российской Федерации с 1 января 2020 года вносятся изменения, связанные с розничной торговлей. Вводится запрет на применение единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами, обувными товарами и предметами одежды, подлежащих обязательной маркировке. В связи с этим ожидается, что часть налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности перейдет на упрощенную систему налогообложения.

При расчете УСН использовались фактические поступления за первое полугодие, и соответственно темп роста к аналогичному периоду прошлого года, учитывалось и то, что рост поступлений в 2018г. связан с погашением задолженности, а также с учетом данных межрайонной ИФНС о предстоящем увеличении числа налогоплательщиков (роста налоговой базы) по данному виду платежей в 2020 году, недоимки по поступлениям за 2019 г. на 01.11.2019г., которая составила 12,2 тыс. рублей. Поступления от данного вида платежа прогнозируются в сумме **2 163,0** рублей.

2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	Прогноз поступлений на 2020г.
Исполнение на 01.07.2016г.	Исполнение на 01.07.2017г.	Исполнение на 01.07.2018г.	Исполнение на 01.07.2019г.	
463,6	634,4	697,8	905,3	2163,0
Темп роста	1,1	1,1	0,8	1

Единый налог на вмененный доход

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

Расчет налога произведен на основании оценки поступлений налога в 2020 году, с учетом изменений федерального законодательства и данных межрайонной ИФНС о

предстоящем снижении числа налогоплательщиков (снижении налоговой базы), недоимки по поступлениям за 2019 г. на 01.11.2019г., которая составила 166,3 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 г. прогнозируется в сумме **1 546** тыс. рублей, который в полном объеме поступает в бюджет муниципального района.

(тыс. руб.)

2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	Прогноз поступлений на 2020г.
Исполнение на 01.07.2016г.	Исполнение на 01.07.2017г.	Исполнение на 01.07.2018г.	Исполнение на 01.07.2019г.	
975,0	998,8	939,3	1 179,2	1 546,0
Темп роста	1,0	0,9	1,3	1,1

Государственные пошлины и сборы

Расчет госпошлины осуществлялся на основании оценки исполнения 2019 г. с учетом индекса потребительских цен. Оценка исполнения 2019 года по данному виду дохода составляет 627,5 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2020 год составляет **650,0** тыс.рублей.

(тыс. руб.)

Планируемый год	Прогноз поступлений года, предшествующего планируемому	Индекс потребительских цен (%)	Сумма поступлений
2020	627,5	103,7	650,0

Доходы от использования имущества

Прогнозируются на 2020 год в сумме 297 тыс. рублей, что составляет 1,2 % к плану по налоговым и неналоговым доходам 2020 года.

Расчет бюджетных назначений произведен администратором доходов. Основными источниками доходов, входящими в состав раздела «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» являются:

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков).

Поступления по данным доходным источникам в 2020 году с учетом новой оценки составят 282 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим в 2019 г. договорам аренды.

Арендная плата за землю

В 2019 году арендная плата за земли, находящиеся на территории поселений, а также доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов в размере 100 %, также будет поступать в районный бюджет. Прогнозируемые поступления по арендной плате рассчитаны на основании данных, предоставленных администрацией Тегульдетского района, с учетом ожидаемых поступлений за 2019 год, и составят **98** тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду ожидается согласно плановым расчетным данным по предприятиям района, и составят **16** тыс. рублей, рост поступлений составит 103,8%, относительно оценки исполнения 2019г.

В структуре налоговых и неналоговых доходов платежи за негативное воздействие на окружающую среду в 2019 г. занимают 0,1 %.

Доходы от оказания платных услуг

Доходы от оказания платных услуг запланированы на уровне оценки исполнения 2019 г. с учетом доходов, главным администратором которых является Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района, за счет предоставления бухгалтерских услуг. Оценка ожидаемого исполнения в 2019г. составит 6760,0 тыс. рублей, 2010,0 тыс. рублей из которых составляют доходы от предоставления бухгалтерских услуг, главным администратором которых является Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района, согласно предоставленным данным на 2020г., доходы от предоставления данного вида услуг составят 2077,0 тыс. рублей. В связи с этим, при расчете прогноза поступлений на 2020г. индекс потребительских цен применялся к сумме поступлений без учета поступлений от данного вида услуг. На 2020 год поступления запланированы в сумме **7003,0** тыс.рублей.

(тыс. руб.)

Планируемый год	Прогноз поступлений года, предшествующего планируемому	Индекс потребительских цен (%)	Сумма поступлений
2020	4 749,5	103,7	4 925,3

Штрафы, санкции, возмещения ущерба

Прогноз доходов по данному источнику в бюджет района, произведен с учетом изменений ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые вступают в силу с 01 января 2020 года, а также индекса потребительских цен. Поступления доходов от штрафов в бюджет на 2020 год предусмотрены в сумме **320,0** тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета 2020 года штрафы, санкции, возмещение ущерба занимают 1,3 %.

Безвозмездные поступления, не имеющие целевой характер, увеличились в сопоставимых условиях на 11 039,7 тыс. рублей и составили **120 457,7** тыс. рублей, согласно закону ТО «О межбюджетных отношениях в Томской области».

Основными источниками формирования доходов бюджета района являются безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней на 2020 год – 93,4 %, от суммы доходов районного бюджета.

Наибольший удельный вес занимают субвенции – 53,7 %, дотации – 31,3%, иные межбюджетные трансферты – 5,6 %, субсидии – 2,8 %,.

Структурный анализ доходов местного бюджета

Тегульдетского района

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	Оценка исполнения 2019 г.	2020 год	Удельный вес (в %) 2020 год
1	2		3	
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	50 392,7	25 200,4	100,0
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	42 863,5	17 564,4	69,7
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	37 597,7	12 917,4	51,3
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	37 597,7	12 917,4	51,3
1 03 00000 00 0000 000	Акцизы	277,8	288,0	1,1
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	127,2	135,0	0,5
1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в	0,9	1,0	0,0

	консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации			
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	167,8	176,0	0,7
1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	-18,1	-24,0	-0,1
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	4 360,6	3 709,0	14,7
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 800,0	2 163,0	8,6
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 560,0	1 546,0	6,1
1 05 03 0000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,6	0,0	0,0
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	627,4	650,0	2,6
1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	627,4	650,0	2,6
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 529,2	7 636,0	30,3
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,	287,1	297,0	1,2

	НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ			
1 11 01000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	1,0	0,0	0,0
1 11 01050 050000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	1,0	0,0	0,0
1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных	286,1	297,0	1,2

	предприятий, в том числе казенных)			
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	82,0	85,0	0,3
1 11 05020 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	13,0	13,0	0,1
1 11 05030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	50,5	53,0	0,2
1 11 05075 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	140,6	146,0	0,8
1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	15,4	16,0	0,1
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15,4	16,0	0,1

1 13 00000 00 0000 130	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 761,3	7 003,0	27,8
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	6 760,0	7 003,0	27,8
1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	1,3	0,0	0,0
114 00000 00 0000 430	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:	20,7	0,0	0,0
114 06010 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	20,7	0,0	0,0
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	422,7	320,0	1,3
1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22,0	0,0	0,0

Расходы районного бюджета

Формирование расходов районного бюджета на 2020 год осуществлено без индексации и с учетом оптимизационных мер согласно принятым Планам мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов. За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2020 год приняты показатели сводной бюджетной росписи 2019 года.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнении расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывались в первую очередь:

- необходимость исполнения в полном объеме социально - значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);

- осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

- представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

По прежнему приоритетом бюджета в части расходования целевых средств областного бюджета является исполнение «майских» указов президента, в том числе в части зарплат бюджетников.

По разделу 01 «**Общегосударственные вопросы**» предусмотрен объем ассигнований в сумме **39 986,2** тыс. руб.

В рамках данного раздела за счет средств местного бюджета финансируется содержание контрольно-счетного органа Думы Тегульдетского района, содержание администрации района, финансового отдела, расходы на единую дежурно - диспетчерскую службу, фонд непредвиденных расходов, изготовление технической документации для инвентаризации объектов муниципальной собственности, расходы на казначейское исполнение бюджета, опубликование материалов в СМИ, расходы по муниципальным программам.

За счет субвенций из областного бюджета в рамках государственных программ расходы по данному разделу составят **5 369,4** тыс. руб.

- на реализацию муниципальных программ в сумме 159,4 тыс. рублей, в том числе:

- «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **20,0** тыс. руб.
- «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2019 - 2021 годы» - **96,0** тыс. руб.
- "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования "Тегульдетский район" на 2017-2019 годы"-**10,0** тыс. руб.
- Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2019-2021 годы"-**20,0** тыс. руб.
- «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **33,4** тыс. руб.

Анализ расходов, по разделу 01 «**Общегосударственные вопросы**», планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигнования 2019 год	Ассигнования 2020 год	Темп роста, %
211	Заработная плата	20 193,1	21266,5	105,3
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	5,8	59,8	1031,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 100,9	6422,5	105,3
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	312,7	0	0,0
221	Услуги связи	459,2	252	54,9
223	Коммунальные услуги	1 224,0	1219,8	99,7
225	Работы, услуги по содержанию имущества	90,3	48,6	53,8

226	Прочие работы, услуги	1 858,5	436	23,5
227	Страхование	14,9	24	161,1
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	20,0	20	100,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	42,1	0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	60,6	584,8	965,0
291	Налоги, пошлины и сборы	247,1	274	110,9
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	2,0	4,1	205,0
295	Другие экономические санкции	2,2	2,2	100,0
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	23,7	0	0,0
297	Иные выплаты текущего характера организациям	101,8	0	0,0
310	Увеличение стоимости основных средств	5,7	0	0,0
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	966,8	628	65,0
344	Увеличение стоимости строительных материалов	3,7	0	0,0
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	406,1	359,1	88,4
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	31,0	0	0,0
Итого		32 172,2	31601,4	98,2

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года, а также в связи с повышением ФОТ работникам бюджетных учреждений на 4,3 %..

212 – учтены расходы на оплату командировочных расходов и оплату.

214 – полностью исключены расходы на оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены из расчета 50 % от годовой потребности, при этом тариф учтен на уровне 2019 года.

223 – коммунальные услуги заложены на 11 месяцев с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, которые заложены в полном объеме согласно расчетам, но без учета изменения тарифов в 2020 году.

225 – в расходы на работы, услуги по содержанию имущества включены услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, расчистке снега, техосмотру транспортных средств. Данные расходы заложены на 66 % от расчетной потребности.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика, расходы на публикацию НПА (61,9 % от потребности в связи с повышением тарифов на печатную продукцию), расходы по оценке муниципального имущества (54,3 % от заявленной потребности), расходы на плату слуг Консультант и Барс – свод за 2020 год заложены в полном объеме.

226- частично заложены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания, услуги за стат. информацию и др.

291- увеличение по данному показателю связано с переходом уплаты земельного налога от кадастровой стоимости с 1 января 2020 года.

295 – заложены расходы в сумме 2,2 тыс. рублей на уплату пени в 2020 году.

296 – включены расходы на проведение выборов в Думу Тегульдетского района (заложено 80 % от расчетной потребности), денежное поощрение за присвоение звания «Почетный гражданин Тегульдетского района», а также учтены ассигнования резервного фонда Администрации Тегульдетского района.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – расходы на приобретение ГСМ заложены на 57,8% от расчетной потребности, расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров – 37,7 %, запасных частей и масел для автомобилей - на 29 %. Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике в размере 78,9 % от потребности.

По разделу 02 **«Национальная оборона»** будут предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в соответствии с доведенными Департаментом финансов Томской области лимитами на 2020 год.

Общий объем ассигнований по разделу 04 **«Национальная экономика»** предусмотрен в сумме **1 935** тыс. руб.

По подразделу 01 «Общэкономические вопросы» предусмотрены ассигнования в сумме 98,5 тыс. руб. в рамках государственной программы "Развитие рынка труда в Томской области", на осуществление отдельных государственных полномочий по регистрации коллективных договоров в сумме **98,5** тыс. руб.

В подразделе 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены целевые средства в сумме 1 617,2 тыс. руб. на реализацию Государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области" в сумме **1 612,2** тыс. руб., в рамках муниципальной программы "Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы"- **5,0** тыс. руб.

В подразделе 08 «Транспорт» предусмотрены средства на содержание автовокзала в сумме 100,0 тыс. руб. При этом, сумма расходов сократилась по сравнению с 2019 годом на 56,4 %, в связи с тем, что расходы на содержание имущества уменьшены из-за отсутствия необходимых ассигнований на 2020 год.

В подразделе 09 «Дорожное хозяйство» учтены средства в сумме 288 тыс. рублей - на содержание межпоселковых дорог. Также будут предусмотрены ассигнования в рамках Государственной программы "Развитие транспортной системы в Томской области" в соответствии с доведенными Департаментом транспорта, связи и дорожной деятельности Томской области лимитами на 2020 год. Сумма ассигнований будет предусмотрена после принятия во втором чтении областного бюджета.

Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы» в сумме 49,3 тыс. рублей и "Развитие туризма Тегульдетского района на 2020-2022 годы" в сумме 70 тыс. рублей.

По разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** отражены средства на создание условий для управления многоквартирными домами в муниципальных образованиях Томской области в сумме **1,1** тыс. рублей, на оборудование муниципальных полигонов средствами измерения массы твердых коммунальных отходов в сумме 3 774,1 тыс. рублей, на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 4 059 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** ассигнования предусмотрены в сумме 205 733,6 тыс. руб. в том числе:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» - **17 945,5** тыс. рублей;
- по подразделу 02 «Общее образование» - **161 886,7** тыс. рублей;
- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» - **13 630,1** тыс. рублей;
- по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1 779,5 тыс. рублей;
- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» - **10 491,8** тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрены средства на реализацию следующих государственных программ:

- Государственной программы "Развитие образования в Томской области" в сумме **142 365,2** тыс. рублей;
- Государственной программы "Детство под защитой" в сумме **1 337,6** тыс. рублей.

В рамках Государственной программы "**Детство под защитой**" запланированы средства на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей в сумме 518,1 тыс. руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время 819,5 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы:

- на реализацию муниципальных программ в сумме 652,5 тыс. рублей, в том числе:

- «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2020 - 2022 годы » составят - 230 тыс. руб.;
- « Повышение безопасности дорожного движения в МО Тегульдетского района » на 2020-2022 годы - **20** тыс. руб.;
- « Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2020 - 2022 годы» в сумме **27,4** тыс. руб.;
- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018 - 2020 годы» в сумме 362,5,0 тыс. руб.;
- «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2020-2022 годы" в сумме **40,0** тыс. руб.
- Муниципальная программа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании "Тегульдетский район" на период с 2020 до 2022 года" – 5 тыс. рублей.

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 60 569,3 тыс. рублей, в том числе:

- на детские дошкольные учреждения – **8 508,4** тыс. руб.,
- на общее образование – **27 898,1** тыс. руб.,
- на дополнительное образование – **13 515,0** руб.,
- на другие вопросы в образовании **9 687,8** тыс. руб.

Анализ расходов, разделу 07 «**Образование**», планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигнования 2019 год	Ассигнования 2020 год	Темп роста, %
211	Заработная плата	19 507,2	20836,6	106,8
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	41,8	0	0,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 897,1	6273,6	106,4
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	586,1	0	0,0
221	Услуги связи	383,2	361,1	94,2
222	Транспортные услуги	19,8	0	0,0
223	Коммунальные услуги	22 079,2	19236,8	87,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	6 410,4	708	11,0

226	Прочие работы, услуги	1 267,7	989,5	78,1
227	Страхование	30,4	29,2	96,1
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	40,0	0	0,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	71,9	0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	28,8	0	0,0
291	Налоги, пошлины и сборы	3 856,7	3482,8	90,3
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1,8	0	0,0
295	Другие экономические санкции	230,5	43	18,7
310	Увеличение стоимости основных средств	267,4	0	0,0
341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	1,7	0	0,0
342	Увеличение стоимости продуктов питания	5 052,7	5146,1	101,8
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	1 360,9	985,2	72,4
344	Увеличение стоимости строительных материалов	1 638,6	260	15,9
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	20,3	30	147,8
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	994,2	200	20,1
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	14,6	0	0,0
Итого		69 803,1	58581,9	83,9

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года, а также в связи с повышением ФОТ работникам бюджетных учреждений на 4,3 %..

212, 214 – полностью исключены расходы на оплату командировочных расходов и оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены в полном объеме, при этом тариф учтен на уровне 2019 года.

223 – коммунальные услуги заложены на 11 месяцев с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, в связи с тем, что тариф на 2020 год не установлен.

225 – расходы на работы, услуги по содержанию имущества учтены в размере 61 % от годовой потребности, которая включает в себя услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, расчистке снега, техосмотру транспортных средств, перезарядке огнетушителей, проведению аккарицидной обработки, измерению сопротивления изоляции, юстировке весов, обслуживанию объектов водоснабжения. Так как расходы по данному направлению учтены не в полном объеме из недостатка бюджетных ассигнований, то может возникнуть вероятность нарушения работы образовательных учреждений в 2020 году.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика, сопровождение программного продукта 1С за 2020 год.

226- исключены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания, услуги за стат. информацию и др.

Расходы по данным направлениям расходов учтены в объеме 39 % от годовой потребности из недостатка бюджетных ассигнований, что также может привести к нарушению деятельности образовательных учреждений а также возникновению штрафных санкций от контролирующих государственных органов в 2020 году.

291- увеличение по данному показателю связано с переходом уплаты земельного налога от кадастровой стоимости с 1 января 2020 года.

295 – исключены расходы на исполнение постановления о судебном производстве.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – уменьшены расходы на приобретение ГСМ (на 50,4 %), частично исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей, Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. Технике (картриджи) в размере 58,1 % от потребности.

Расходы по разделу **«Культура»** предусмотрены в сумме 37 657,8 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 01 «Культура» - 31 409,1 тыс. рублей;
- по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 6 248,7 тыс. рублей.

За счет Государственной программы "Развитие культуры и туризма в Томской области" в бюджете района предусмотрено **352,7** тыс. рублей.

На реализацию муниципальных программ предусмотрено 863,9 тыс. рублей, в том числе:

- "Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2018-2020 годы" - **108,0** тыс. руб.,
- "Развитие культуры Тегульдетского района на 2017-2019 годы" **445,0** тыс. руб.;
- «Старшее поколение 2017-2019 годы» предусмотрено **185,4** тыс. руб.;
- «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» в сумме **60,0** тыс. руб.;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2017-2019 годы» - **3,0** тыс. руб.

- «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2018 - 2020 годы» в сумме 65,5 тыс. руб.

Анализ расходов, по разделу 08 планируемых в 2020 году и текущих ассигнований 2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КОСГУ	Наименование КОСГУ	Ассигновани я 2019 год	Ассигновани я 2020 год	Темп роста, %
211	Заработная плата	13 261,3	18 882,6	142,4
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	0,4	0	0,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	4 077,2	5 702,5	139,9
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	135,8	0	0,0
221	Услуги связи	558,2	543,6	97,4
223	Коммунальные услуги	6 160,4	6 167,9	100,1
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	19,4	20	103,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	512,1	594	116,0
226	Прочие работы, услуги	1 366,1	691,4	50,6
227	Страхование	11,4	0	0,0
261	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	7,7	0	0,0
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	125,2	0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	36,7	112	305,2
291	Налоги, пошлины и сборы	1 409,2	2 459	174,5
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	0,9	2,5	277,8
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	107,6	0	0,0
310	Увеличение стоимости основных средств	241,8	0	0,0
342	Увеличение стоимости продуктов питания	5,2	0	0,0

343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	469,5	275	58,6
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	474,5	482	101,6
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	68,1	0	0,0
Итого		29 048,8	35 932,5	123,7

211, 213 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года, а также в связи с повышением ФОТ работникам бюджетных учреждений на 4,3 %..

212, 214 – полностью исключены расходы на оплату командировочных расходов и оплату льготного проезда.

221 – услуги связи заложены в полном объеме, при этом тариф учтен на уровне 2019 года.

223 – коммунальные услуги заложены на 11 месяцев с учетом изменения тарифов, за исключением расходов на электроэнергию, в связи с тем, что тариф на 2019 год не установлен.

225 – расходы на работы, услуги по содержанию имущества учтены в полном объеме от годовой потребности, которая включает в себя услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, техосмотру транспортных средств, перезарядке огнетушителей, измерению сопротивления изоляции, обслуживанию объектов водоснабжения.

226 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, приобретение сертификатов к программным продуктам, сопровождение программного продукта 1С за 2020 год.

226- исключены расходы на образовательные услуги, повышение квалификации, командировочные расходы, расходы на оформление подписки на периодические издания и др.

Расходы по данным направлениям учтены в объеме 51,1 % от годовой потребности из-за недостатка бюджетных ассигнований, что может привести к нарушению деятельности учреждений культуры, а также возникновению штрафных санкций от контролирующих государственных органов в 2020 году.

291- увеличение по данному показателю связано с возникновением необходимости уплаты земельного налога с организаций в связи с отменой льгот с 1 января 2019 года.

310 – полностью исключены расходы на основные средства.

340 – уменьшены расходы на приобретение ГСМ (на 60,3 %), полностью исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей, Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике (картриджи) в размере 59,1 % от потребности на 2020 год.

По разделу **«Социальная политика»** в бюджете района учтены средства в сумме 50 947,8 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» - 487,8 тыс. рублей, в том числе 187,8 тыс. рублей в рамках мероприятия "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов" государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области".

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» - 50 460 тыс. рублей.

За счет областного бюджета в рамках государственных программ предусмотрено 50 697,8 тыс. рублей, в том числе:

- по Государственной программе «Детство под защитой» 50 460 тыс. руб.;
- по Государственной программе "Социальная поддержка населения Томской области" на оказание помощи ветеранам Великой отечественной войны и вдовам участников войны в ремонте жилых помещений – **50,0** тыс. руб.,

За счет средств местного бюджета по данному разделу предусмотрено **250** тыс. рублей, в том числе софинансирование на оказание помощи ветеранам Великой отечественной войны и вдовам участников войны в ремонте жилых помещений – **50,0** тыс. руб., на реализацию муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2018-2020 годы" предусмотрено **200** тыс. руб.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** в бюджете района учтены средства в сумме 1 984,1 тыс. рублей на проведение спортивно-массовых мероприятий среди населения в 2019 году, в том числе:

- по подразделу 01 «Физическая культура» - **1 481,2** тыс. рублей;

- по подразделу 02 «массовый спорт» - **330,0** тыс. рублей

- по подразделу 03 «Спорт высших достижений» - 172,9 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены расходы в рамках Государственной программы "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области" **1 181,0** тыс. рублей, а также на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2020 - 2022 годы" – 803,1 тыс. рублей, из них 699,1 тыс. рублей на софинансирование заработной платы спортивных инструкторов.

По разделу **«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»** предусмотрено 89,1 тыс. рублей на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера»** отражена финансовая помощь из районного бюджета бюджетам поселений в размере **36 675,8** тыс. руб.

Государственной программой "Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области" на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Томской области за счет средств областного бюджета предусмотрены средства в сумме **7 710,4** тыс. руб., за счет средств местного бюджета **7 700** тыс. руб.

Для исполнения сельскими поселениями своих полномочий и сбалансированности бюджетов сельских поселений кроме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме **21 265,4** тыс. руб. Расчет дотаций произведен с учетом прогнозируемых доходов и расходов поселений до полной сбалансированности бюджетов. Формирование расходов осуществлялось от базовых расходов 2019 года с учетом оптимизации текущих расходов.

При разработке проекта бюджета Тегульдетского района на 2019 год Администрация Тегульдетского района руководствовалась максимальной мобилизацией доходных источников, в отношении расходов политика муниципального образования на 2020 год направлена на минимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов, сокращение необоснованных расходов. Приоритетными направлениями бюджетных расходов останется их социальная значимость и удовлетворение потребности граждан в муниципальных услугах. Основной задачей на 2020 год является полное исполнение расходных обязательств, укрепление финансового контроля, а также исполнение первоочередных расходов бюджета.

Прогнозные показатели по доходам и расходам в представленном проекте бюджета обеспечивают сбалансированность бюджета на 2020 год:

- доходы в сумме 384 348,1 тыс. рублей
- расходы в сумме 383 458,1 тыс. рублей
- профицит в сумме 890 тыс. рублей.

Прошу утвердить предложенный проект бюджета на 2019 год.