МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУТАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

152300, Ярославская область, г.Тутаев, пр-т 50-летия Победы, д.15

mail:ksptmr76reg@yandex.ru телефон (848533) 2-58-21

**Заключение**

**на проект Решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»**

21 ноября 2018 года г.Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решенияМуниципального Совета Тутаевского муниципального района «Обюджете Тутаевского муниципального района на 2019год и на плановый период 2020-2021годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Совета ТМР от 28.09.2012 года №116-г (с изменениями), Положением о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района, утвержденным решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 01.10.2012 №118-г.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района учитывала основные направления бюджетнойи налоговойполитики Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 09.10.2018 №643-п,проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2019год и на плановый период 2020-2021 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект бюджета)внесен в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района и Контрольно-счетную палату Тутаевского муниципального района в срок, установленный Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и ст.29Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе.

**Параметры прогноза социально-экономического**

**развития Тутаевского муниципального района**

По сведениям Минэкономразвития России формирование прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в условиях ослабления курса национальной валюты в результате усиления санкционного давления при относительно высоких ценах на нефть марки «Юралс». Реальная заработная плата росла высокими темпами, реальные располагаемые денежные доходы находились в положительной области, а потребление росло умеренными темпами. Инфляция находилась ниже целевого значения, установленного Банком России. В целом экономика демонстрирует умеренный рост, поддерживаемый внутренним спросом и благоприятной внешнеэкономической конъюнктур.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан исходя из гипотезы замедлениятемпов роста мировой экономики с 3,7 % в 2017 году до 3,2 % в 2024 году. В то же время консенсус-прогноз ведущих международных организаций предполагает стабильный рост мировой экономики в диапазоне 3,7-3,9 % в период 2019 - 2020 годов.

Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматриваются темпы роста потребительских цен в текущем году на уровне 3,4 % к декабрю 2017 года, что на 0,9 процентного пункта выше прошлогоднего уровня (2,5 %).

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Требования к содержанию, порядку разработки и принятия Прогноза социально-экономического развития муниципального образования установлены статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020- 2021 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с планом разработки проекта бюджета Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденным Постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 20.06.2018 №409-п.

Уточненный прогноз социально-экономического развития Тутаевского муниципального района разработан в двух основных вариантах.

Первый вариант является консервативным. Он построен исходя из менее благоприятного сценария внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы района. Этот вариант разработан на основе сценария более медленных темпов экономического роста в районе на фоне аналогичных процессов в экономике Ярославской области и предполагает сравнительно невысокий, но устойчивый рост основных социально-экономических показателей. Второй вариант является благоприятным (базовым), исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает средние темпы прироста экономики в текущем году и, более высокие темпы прироста экономики.

В последние годы экономика Тутаевского муниципального района имеет отрицательную динамику развития: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами сократился с 7,9 млрд. рублей в 2015 году до 6,9 млрд. рублей в 2017 годах. По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в 2018 году ожидается ростобъема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 18,6% или на 1,3 млрд. рублей. Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов рассчитан исходя из гипотезы увеличениятемпов роста по данному показателю с 5,1 % в 2019 году до 5,4 % в 2021 году.

По предварительным данным объем реализации сельскохозяйственной продукции в 2018 году составит 969 млн. рублей, что соответствует уровню 2017 года.

В ближайшие годы в целом по Тутаевскому району прогнозируются благоприятные тенденции развития сельскохозяйственного сектора экономики, ожидается небольшой, но стабильный рост показателей развития в данном секторе. Повышение сельхозпоказателей планируется достигнуть в основном за счет увеличения продуктивности сельскохозяйственных животных и птицы, а также повышения урожайности сельскохозяйственных культур. В среднем по всем категориям хозяйств ежегодные темпы прироста сельхозпроизводства в 2019 - 2021 годы предусматриваются по консервативному варианту в размере 0,7-1,0%, по благоприятному варианту - 1,0-1,7 процента.

В 2018 году отмечается прирост объемов производства по виду деятельности «строительство» на 8,6% или на 3,3 млн. рублей по сравнению с предыдущим годом. В 2019 году при благоприятном варианте прогноза планируется увеличение объемов строительства на 23,5 процента. В последующие годы прогнозируется снижение темпов до 13,7 процентов.

В 2018 году ожидается рост ввода зданий жилого назначения в эксплуатацию до 27,5 тыс. кв. метров (в 2017 году – 27 тыс. кв. метров). В 2019-2021 годы ввод в действие жилья планируется от 15 до 20 тыс. кв. метров ежегодно.

В 2017 году отмечается снижение инфляционного давления: индекс потребительских цен в Ярославской области составил 102,7%, что ниже уровня предыдущих лет (2016 – 105,7%, 2015 год - 113,9%, 2014 год - 113,5%). В 2018 году индекс потребительских цен планируется на уровне 103,6%, в последующие годы уровень инфляции прогнозируется на уровне 4,2-6,6% при неблагоприятном варианте прогноза и на уровне 3,2-4,1% при благоприятном прогнозе.

В 2014-2016 годы сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского муниципального района был отрицательным. В 2015 году зафиксировано резкое увеличение суммы убытка до 930 млн. рублей, в 2016 году - 913 млн. рублей. В 2017 годуотрицательный сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) составил 13,3 млн. рублей. По итогам текущего года по району прогнозируется также отрицательный сальдированный финансовый результат – убыток организаций района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) составит 16,3 млн. рублей.

На среднесрочную перспективу ожидается, что сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района в связи с возобновлением деятельности ЯНПЗ им. Менделеева и планами по реализации новых инвестиционных проектов в рамках создания ТОСЭР на территории моногорода Тутаева будет улучшаться за счет сокращения убытков и увеличения прибыли. Согласно благоприятному варианту прогноза к 2021 году прибыль организаций составит 170 млн. рублей.

В 2015-2017 годы в Тутаевском муниципальном районе наблюдается сокращение объемов инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий (с 923 млн. рублей в 2014 году до 436 млн. рублей в 2017 году). К концу 2018 года инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования составят815,4 млн. рублей, а с учетом инвестиций малых предприятий – 1 550,3 млн. рублей.При благоприятном варианте к концу 2019 года объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составит не менее 889,6 млн. рублей, а с учетом инвестиций малых предприятий – 1 800,3 млн. рублей.

В 2018 году уровень безработицы в Тутаевском муниципальном районе составит 2,7%, что ниже уровня прошлогоднего показателя (3,4%).

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Администрацией Тутаевского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления).

В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики за 2017 - 2018 годы, условия реализации, цели и задачибюджетной и налоговой политики на 2019 - 2021 годы, включая основные параметры бюджетной системы на очередной финансовый год и плановый период, сведения о налоговых льготах.

Следует отметить, что в Основных направлениях содержится подробное описаниепредпринятых в предыдущие годы мер бюджетной и налоговой политики, но при этом комплексная оценка их влияния на социально-экономическое развитие муниципального района икачество жизни граждан отсутствует.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2018 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Ярославской области и Тутаевского муниципального района на 2019-2021 годы, который является благоприятным, исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает средние темпы прироста экономики в текущем году и, более высокие темпы, начиная с 2019 года.

**Доходы районного бюджета**

Прогнозируемые доходыТутаевского муниципального районав 2019 годусоставят 1 955 615 тыс. рублей (см. Приложение №1), в 2020 году – 1 726 690 тыс. рублей, в 2021 году – 1 508 428 тыс. рублей.

Сведения по группам доходов районногобюджета на 2019 год в сравнении с бюджетом текущего года представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы**  **доходов** | **2018 год (бюджет утвержденный)** | | | **2019 год**  **(проект**  **бюджета)** | **Динамика2019 года к 2018году** | |
| **первонач.**  **редакция** | **редакция от25.10.2018** | **отклоне-**  **ния (гр.3/гр.2), %** | **гр.5/гр.2, %** | **гр.5/гр.3, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 207 876 | 213 574 | 3 | 216 092 | 104 | 101 |
| Безвозмездные поступления | 1 546 295 | 1 994 708 | 29 | 1 739 523 | 112 | 87 |
| **Всего доходов** | **1 754 171** | **2 208 282** | **26** | **1 955 615** | **111** | **89** |

Доходная часть бюджета Тутаевского муниципального районана 2018 год по отношению с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального районаувеличенана26% илина 454 111 тыс. рублей.

По сравнению с действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района (от 25.10.2018) прогнозные налоговые и неналоговые доходы 2019 года увеличены на 1% или на 2 518 тыс. рублей.

На динамику прогнозируемых доходов оказывают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сумма которых неоднократно корректируется в течение года. Так, в результате внесенных изменений в бюджет Тутаевского муниципального района текущего года, первоначально запланированная сумма безвозмездных поступлений увеличилась 29% или на 448 413 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2019 года прогнозируется в сумме 1 739 523 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов суммабезвозмездных поступлений составит 1 499 211 тыс. рублей и 1 283 957 тыс. рублей соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году по отношению к утвержденному бюджету 2018 года снижен на13% или на 255 185 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов в бюджетных ассигнованиях 2019 года составляет 89 процентов.

Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2019 год увеличен на 1,1% или на 4 775 тыс. рублей по сравнению с объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2018 год и составит 438 952 тыс. рублей.Наплановый период 2020 и 2021 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 329 532 тыс. рублей и 124 800 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете ТМР на 2018 год объем субсидий на 2019 год увеличился в 2 раза и составил 41 084 тыс. рублей.

Субсидии на 2019 год составят 37,3% к действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района (от 25.10.2018).

Запланированы субсидиипо следующим направлениям:

на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей, расположенных на территории Ярославской области в размере 739,5 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по строительству объектов газификации в сумме 2 700 тыс. рублей;

на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в сфере образования в размере 10 240,5 тыс. рублей;

на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в сфере культуры в сумме 27 404,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено предоставление в 2019 году субвенций в размере 1 123 977 тыс. рублей, что больше на 4,9% или на 52 551 тыс. рублей по отношению к действующей редакции бюджета на 2018 год.

Прогнозируемые суммы поступлений в районный бюджет дотаций, субсидий, субвенций соответствуютобъему средств, запланированных в проектезакона Ярославской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов».

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в сумме 216 092 тыс. рублей, что больше плановых поступлений 2018 года (в действующей редакции) на1,2% или на 2 518тыс. рублей.

Динамика налоговых платежей, приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **Утвержденный план на 2018 год** | **Ожидаемое поступление в 2018 году** | **Проект бюджета на2019 год** | **2019 год/**  **2018 году к плану,%(гр.4/гр.2)** | **2019 год/**  **2018 году к ожидаемомупоступлению, % (гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на доходы физических лиц | 103 593 | 105 113 | 109 653 | 105,8 | 104,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6 984 | 7 025 | 7 833 | 112,2 | 111,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 13 754 | 11 430 | 11 430 | 83,1 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 308 | 180 | 209 | 67,9 | 116,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 200 | 260 | 265 | 132,5 | 101,9 |
| Государственная пошлина | 5200 | 6 400 | 6 400 | 123,1 | 100,0 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам | 0 | 68 | 0 | - | - |
| **Итого налоговых доходов** | **130 039** | **130 476** | **135 790** | **104,4** | **104,1** |

По сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2018 годурост налоговых доходов в 2019 году прогнозируется по всем направлениям, за исключением единого налога на вмененный доход, который останется на уровне текущего года.

В структуре налоговых доходов более 80% занимает налог на доходы физических лиц. Поступление НДФЛ на 2019 год прогнозируется в объеме 109 653 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления до конца 2018 года на 4,3% или на 4 540 тыс. рублей.

Поступление акцизов на нефтепродукты увеличится на 11,5 % или на 808 тыс. рублей к ожидаемым поступлениямна 2018 год.

Поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в сумме 209 тыс. рублей, что меньше плановых показателей 2018 года на 32% или на 99 тыс. рублей, но больше ожидаемого поступления в текущем годуна 16% или на 29 тыс. рублей.

В2018 году прогнозируется увеличениепоступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 1,9% или на 5тыс. рублей по отношению к ожидаемому исполнению текущего года.

Поступление государственной пошлины в районной бюджет 2019 года планируется с увеличением к плану 2018 года на 23% или на 1 200 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета района на 2019 год спрогнозированы в сумме 80 302 тыс. рублей.Доходы по данному направлению по отношению к утвержденным плановым назначениям на 2018 год уменьшатся3,9% или на 3 233 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы** | **Утвержденный план на 2018 год** | **Ожидаемое поступление в 2018 году** | **Проект бюджета**  **на 2019 год** | **2019 год/**  **2018 году к плану, %(гр.4/гр.2)** | **2019 год/**  **2018году к ожидаемомупоступлению, %(гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дивиденды по акциям | 25 | 97 | 100 | 400,0 | 103,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 9 190 | 9190 | 6 040 | 65,7 | 65,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 100,0 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2 900 | 960 | 569 | 19,6 | 59,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 54 715 | 55 253 | 60 125 | 109,9 | 108,8 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 4 000 | 3 200 | 2 600 | 65,0 | 81,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 155 | 4 694 | 2 218 | 102,9 | 47,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 050 | 5 051 | 0 | - | - |
| **Итого доходов** | **83 535** | **83 945** | **80 302** | **96,1** | **95,7** |

В2019 году доходы отперечисления дивидендов по акциямОАО «Ярославльоблгаз»планируется в размере 100 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды за земли, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются на 2019 год в объеме 6 040 тыс. рублей, что ниже плановых и ожидаемых поступлений в 2018 году.

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2019 год прогнозируется на уровне ожидаемого исполнения за 2018 годав сумме 2 500 тыс. рублей.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2019 год запланированы в сумме 3 000 тыс. рублей, что соответствует плановымпоказателям и ожидаемым поступлениям в 2018 году.

В части оценки поступления доходовот продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2019 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственностина2019годспрогнозированы в сумме2600 тыс. рублей, что меньшепланового задания на 35% или на 1 400 тыс. рублей,ожидаемогопоступления в текущем году на 18,8% или на 600 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на2019 год вразмере2 218 тыс. рублей, что на2 476 тыс. рублейменьше ожидаемого поступления в2018 году и больше плановых назначений на 2,9% или на 63 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 60 125 тыс. рублей, что выше плановых показателей текущего года на 9,9% или на 5 410 тыс. рублей, ожидаемых поступлений – на 8,8% или на 4 872 тыс. рублей.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2019 год запланированы в объеме 1 955 615 тыс. рублей, на 2020 год –1 726 690тыс. рублей, на 2021 год – 1 508 428 тыс. рублей.

В 2019 году объем расходов бюджета по сравнению с 2018 годом (в ред. от 25.10.2018) снизится на13,7 % или на 311 543 тыс. рублей, по отношению к первоначальной редакции бюджета 2018 года увеличатся на 11,5% или на 201 444 тыс. рублей(см. Приложение №2).

Структура расходов районного бюджета на 2018–2021 годы по разделам классификации расходов бюджетовпо отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| Утвержденный бюджет | В % к итогу | Проект | В % к итогу | Проект | В % к итогу | Проект | В % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ВСЕГО** | 2 267 158 | 100 | 1 955 615 | 100 | 1 726 690 | 100 | 1 508 428 | 100 |
| Условно утверждаемые расходы |  |  |  |  | 13 992 | 0,8 | 17 463 | 1,2 |
| ВСЕГО (без учета условно утверждаемых) | 2267 158 | 100 | 1 955 615 | 100 | 1 712 698 | 99,2 | 1 490 964 | 98,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 131 806 | 5,8 | 133 989 | 6,8 | 126 391 | 7,4 | 123 153 | 8,3 |
| Национальная оборона | 740 | 0,03 | 811 | 0,04 | 817 | 0,05 | 845 | 0,06 |
| Национальная безопас-ность и правоохрани-тельная деятельность | 2 309 | 0,1 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 294 579 | 13 | 46 843 | 2,4 | 33 513 | 2,0 | 26 712 | 1,8 |
| Жилищно-коммуналь-ное хозяйство | 115 162 | 5,1 | 11 494 | 0,6 | 12 238 | 0,7 | 2 000 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды | 914 | 0,04 | 500 | 0,03 | - | - | - | - |
| Образование | 1 018 923 | 44,9 | 1 040 526 | 53,2 | 942 107 | 55,0 | 801 836 | 53,8 |
| Культура и кинематография | 144 092 | 6,4 | 130 104 | 6,7 | 96 404 | 5,6 | 53 404 | 3,6 |
| Социальная политика | 466 245 | 20,6 | 488 902 | 25,0 | 462 163 | 27,0 | 464 813 | 31,2 |
| Физическая культура и спорт | 40 355 | 1,8 | 42 587 | 2,2 | 34 000 | 2,0 | 17 000 | 1,1 |
| Средства массовой информации | 4 241 | 0,2 | 3 200 | 0,2 | 2 000 | 0,1 | 1 000 | 0,1 |
| Обслуживание государ-ственного и муници-пального долга | 1 562 | 0,07 | 400 | 0,02 | 200 | 0,01 | 200 | 0,01 |
| Межбюджетные транс-ферты общего  характера | 46 229 | 2,0 | 56 258 | 2,9 | 2 865 | 0,2 | - | - |

В структуре общего объема расходов районного бюджета наибольший удельный вес составляют расходы, направляемые наобразование (2018 год – 45%, 2019 год – 53%, 2020 год – 55%, 2021 год – 54%), на социальную политику (2018 год – 21%, 2019 год – 25%, 2020 год – 27%, 2021 год –31%).

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) на 2020 год составит 13 992тыс. рублей, на 2021 год – 17 463 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает в первом году планового периода 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), во втором году планового периода - 5 %.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального районана 2019 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3 % утвержденного общего объема расходов).

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличены на 7,7% или на 28 133 тыс. рублей и составят 391 786 тыс. рублей. В структуре общих расходов районного бюджета указанные расходные обязательства составят: в 2019 году – 20%, в 2020 году – 21,3%, в 2021 году – 24,6%.

Расходы бюджетных средств на 2019 год запланированы по главным распорядителям в объеме:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 152 027 тыс. рублей или 7,7% от всех расходов районного бюджета (в 2018 году –438 250 тыс. рублей);

- Департамент муниципального имущества Администрации ТМР в сумме 13 296 тыс. рублей или 0,7% от общей суммы расходов(в 2018 году –14 783 тыс. рублей);

- Департамент образования Администрации ТМР в сумме 1 082 314 тыс. рублей или 55% от общей суммы расходов (в 2018 году–1 061 905 тыс. рублей);

- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР в сумме 446 993 тыс. рублей или 22,9% от общей суммы расходов (в 2018 году– 407 757 тыс. рублей);

- Департамент финансов Администрации ТМР в сумме 82 783тыс. рублей или 4,2% от общей суммы расходов (в 2018 году–70 553 тыс. рублей);

- Департамент культуры, туризма и молодежной политики Администрации ТМР в сумме 176 012 тыс. рублей или 9% от общей суммы расходов (в 2018 году – 189 260 тыс. рублей);

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации ТМР в сумме 825 тыс. рублей или 0,04% от общей суммы расходов (в 2018 году–82 684 тыс. рублей);

- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 365 тыс. рублей или 0,07% от общей суммы расходов (в 2018 году – 1 967 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2019 год утверждены в сумме20 914 тыс. рублей, что составляет 12,2% от утвержденного плана на 2018 год.

Межбюджетные трансферты поселениям района запланированы в объеме 63 069 тыс. рублей.

В проекте районного бюджета непрограммные расходы предусмотрены в сумме 138 235тыс. рублей, что составляет 7,1% от общего объема расходов.

Непрограммные направления расходов включают финансовое обеспечение органов местного самоуправления, содержание газеты «Берега», государственную поддержку Православной школы (оплата коммунальных услуг), оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, оплата коммунальных услуг по содержанию муниципального имущества, резервный фонд, исполнение переданных полномочий.

**Муниципальные и ведомственные программы**

Анализ формирования районного бюджетав программном формате осуществлен исходя из проекта бюджета, пояснительной записки, представленных проектов паспортов муниципальных программ и материалов к ним.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы и 4 ведомственных программ.

В соответствии со статьей192 Бюджетного кодекса Российской Федерациипроект районного бюджете на очередной финансовый год иплановый период вносится в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района одновременно с паспортами(проектамипаспортов) муниципальных программ.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлены 14 проектов паспортов.

В 2019 году расходы районного бюджета на программную часть запланированы в сумме 1 754 310 тыс. рублей, что составляет 90% от всех расходов бюджета Тутаевского муниципального района.

В 2020 году расходы на программы предусмотрены в сумме 1 579 963 тыс. рублей или 92% от всех расходов районного бюджета, в 2021 году – 1 365 160 тыс. рублей или 92% от общего объема расходов.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ по направлениям в 2018-2021 годах представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план на 2018 год** | **2019 год проект** | **2020 год проект** | **2021 год проект** |
| **Расходы районного бюджета, всего** | **2 267 158** | **1 955 615** | **1 726 690** | **1 508 428** |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 13 992 | 17 463 |
| **Расходы районного бюджета без условно утвержденных расходов** | **2 267 158** | **1 955 615** | **1 712 698** | **1 490 964** |
| из них: |  |  |  |  |
| **Расходы на реализацию программ, всего** | **1 966 106** | **1 754 310** | **1 579 963** | **1  365 160** |
| *Доля в общем объеме расходов, %* | 86,7 | 89,7 | 92,2 | 91,6 |
| 1. Развитие культуры, туризма и молодежной политики в ТМР | 191 647 | 172 608 | 128 585 | 68 585 |
| *доля в программной части, %* | *9,7* | *9,8* | *8,1* | *5,0* |
| 2.Развитие образования, физической культуры и спорта в ТМР | 1 059 661 | 1 081 222 | 978 700 | 845 588 |
| *доля в программной части, %* | *53,9* | *61,6* | *61,9* | *61,9* |
| 3. Социальная поддержка населения ТМР | 412 701 | 447 487 | 419 981 | 422 880 |
| *доля в программной части, %* | *21,0* | *25,5* | *26,6* | *31,0* |
| 4. Доступная среда в ТМР | 58 | 8,5 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,003* | *0* | *0* | *0* |
| 5. Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ТМР | 30 331 | 9 946 | 19 390 | 2 000 |
| *доля в программной части, %* | *1,5* | *0,6* | *1,2* | *0,1* |
| 6. Развитие дорожного хозяйства и транспорта в ТМР | 145 957 | 15 914 | 22 202 | 26 106 |
| *доля в программной части, %* | *7,4* | *0,9* | *1,4* | *1,9* |
| 7. Экономическое развитие и инновационная экономика, развитие предпринимательства и сельского хозяйства в ТМР | 6 532 | 1 501 | 4,6 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,3* | *0,1* | *0* | *0* |
| 8. Развитие муниципальной службыи повышение квалификации руководителей муниципальных учреждений в Тутаевском муниципальном районе | 330 | 250 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,02* | *0,01* | *0* | *0* |
| 9. Информатизация управленческой деятельности Администрации ТМР | 2 505 | 2 591 | 800 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0,1* | *0,05* | *0* |
| 10. Поддержка гражданских инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления ТМР | 1 418 | 200 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,07* | *0,01* | *0* | *0* |
| 11. Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в ТМР | 266 | 84 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0,01* | *0* | *0* |
| 12. Организация перевозок автомобильным и речным транспортом на территории ТМР | 28 638 | 21 100 | 10 000 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *1,5* | *1,2* | *0,6* | *0* |
| 13. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в ТМР | 914 | 500 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,05* | *0,03* | *0* | *0* |
| 14. Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 957 | 900 | 300 | 0 |
| *0доля в программной части, %* | *0,05* | *0,05* | *0,02* | *0* |

По муниципальной программе «Развитие культуры, туризма и молодежной политики в Тутаевском муниципальном районе»плановый объем финансированияв 2019 году составит 172 608 тыс. рублей, из них на:

обеспечение условий для предоставления услуг, выполнение муниципального задания – 136 313 тыс. рублей;

выплату ежемесячных стипендий главы Тутаевского муниципального района – 170 тыс. рублей;

проведение мероприятий - 2 200 тыс. рублей;

развитие материально-технической базы учреждений культуры - 2 408 тыс. рублей;

приобретение книг для библиотек - 200 тыс. рублей;

обеспечение деятельности департамента культуры - 4 180 тыс. рублей;

обеспечение деятельности прочих учреждений в сфере культуры - 26 153 тыс. рублей.

участие поисковых отрядов в мероприятиях по Всероссийской Вахте памяти и поддержку деятельности объединений патриотической направленности - 274 тыс. рублей;

проведение мероприятийпо противодействию употребления наркотиков – 80 тыс. рублей.

На 2018 год утверждено по данной программе 191 647тыс. рублей.

По программе «Развитие образования, физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» запланированный объем расходов на 2019 составит 1 081 222 тыс. рублей на обеспечение качества и доступности образовательных услуг и социальную поддержку отдельных категорий обучающихся (в 2018 году расходы утверждены в размере 1 059 661 тыс. рублей).

Запланированный объем по муниципальной программе «Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» составит 447 487 тыс. рублей на исполнение переданных полномочий Российской Федерацией по предоставлению выплат, пособий и компенсаций, на оплату жилищно-коммунальных услуг, жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, на денежные выплаты в целях обеспечения финансирования расходов на выполнение государственных полномочий, которыми наделены органы местного самоуправления. Действующей редакцией бюджетаТутаевского муниципального района на 2018 год по данной программе утверждено бюджетных ассигнований 412 701 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Тутаевского муниципального района» ассигнования на 2019 год предусмотрены в сумме 9 946 тыс. рублей, из них на:

обеспечение жителей сельских поселений твердым топливом, путем частичного возмещения расходов – 532,6 тыс. рублей;

газификацию жилищного фонда района, путем разработки ПСД и строительства межпоселковых газопроводов и распределительных газовых сетей с вводом их в эксплуатацию в Константиновском сельском поселении «Тутаев - Копнинское - Борисовское» и в Чебаковском сельском поселении «Никульское - Чебаково» в сумме 5 500 тыс. рублей;

обеспечение населения услугами водоснабжения в Константиновском сельском поселении, путем разработки и строительства водовода п. Константиновский – 656 тыс. рублей;

проведение ремонтных работ на муниципальных объектах коммунального назначения теплоснабжения в сумме 3 257 тыс. рублей.

На 2018 год утверждено по данной программе 30 332тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Тутаевском муниципальном районе» на 2019 год составят 15 914 тыс. рублей, из них на:

безопасность дорожного движения - 250 тыс. рублей;

приведение в нормальное состояние автомобильных дорог общего пользования - 15 664 тыс. рублей.

По мероприятия программы в 2018 году финансирование утверждено в сумме 145 957 тыс. рублей.

Финансирование по муниципальной программе «Экономическое развитие и инновационная экономика, развитие предпринимательства и сельского хозяйства в Тутаевском муниципальном районе» на 2019 предусмотрено в сумме 1 501 тыс. рублей, в том числе на:

возмещение части затрат (возмещение ГСМ) организациям любых форм собственности и индивидуальным предпринимателям, оказывающим социально значимые бытовые услуги сельскому населению по доставке товаров в сумме 50 тыс. рублей;

субсидирование на производство молока- 1 000 тыс. рублей;

субсидию на овцеводство-150 тыс. рублей;

закрепление молодых специалистов на селе (доплата 1 год работы) - 36 тыс. рублей;

повышение стимула роста профессионального мастерства, привлечение овцеводов и туристов для популяризации бренда романовской овцы - 50 тыс. рублей;

гранты на выплату вознаграждениясельхозтоваропроизводителям - победителям конкурса - 180 тыс. рублей.

На 2018 год утверждено по данной программе 6 532тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета Тутаевского муниципального района на 2019 год приходится на развитие образования, физической культуры и спорта(61,6%) и социальную поддержку населения (25,5%).

**Адресный инвестиционныйплан**

Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного планаТутаевского муниципального района в 2017-2021 годы представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение** | **Плановые расходы** | | | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Областные средства | - | - | 2 700 | - | - |
| Районные средства | 5 904 | 7 801 | 13 872 | - | - |
| Средства поселений | 5 124 | - | 230 | - | - |
| Внебюджетные средства | - | - | - | - | - |
| **Итого по перечню АИП** | **11 028** | **7 801** | **16 802** | **36 071** | **16 000** |

Перечень объектов адресного инвестиционного планана 2019 год сформирован в разрезе 2 программ (в 2017 году - 12 программ, в 2018 году – 2 программы). Инвестиции предусмотрены в сумме 16 802 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных средств Тутаевского муниципального районав размере 13 872 тыс. рублей, областных средств – 2 700 тыс. рублей, средства поселений – 230 тыс. рублей.

Намуниципальную программу«Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Тутаевского муниципального района» инвестиции запланированы на 2019 год в сумме15 145 тыс. рублей, в том числе:

настроительство газопровода к жилым домам в д.Копнинское (2 этап) – 3 500 тыс. рублей;

ПСД на газификацию Чебаковского сельского поселения– 2 000 тыс. рублей;

вынос газопровода с частного земельного участка у дома 77 по улице Ярославской города Тутаев – 230 тыс. рублей;

реконструкция системы газоснабжения многоквартирных домов (котельная СХТ) – 9 415 тыс. рублей.

Расходы по данной программе на 2020 год планируются в сумме 36 071 тыс. рублей, на 2021 год – 16 000 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на территории Тутаевского муниципального района инвестиции в 2019 году составят 1 656 тыс. рублей, из них:

вынос водопровода с частных земельных участков п. Константиновский, улица Ленина, д. 3-7 в размере 656 тыс. рублей;

строительство и ремонт колодцев в сельских поселениях - 1 000 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита**

Проект районного бюджета на 2019-2021 годы сформирован бездефицитный.Резервная сумма дефицита на 2019 год составит 10 804,6 тыс. рублей (собственные доходы 216 092 тыс. рублей \*5%).

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2019 –  2021 годах характеризуется следующими показателями.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный бюджет**  **на 2018 год**  **(в ред. от 25.10.2018)** | **Проект**  **бюджета** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Дефицит районного бюджета | 58 876 | 0 | 0 | 0 |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |
| кредиты кредитных организаций | 14 279 | 1 250 | 0 | 0 |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -14 279 | -1 250 | 0 | 0 |
| изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 58 876 | 0 | 0 | 0 |

Источникомвнутреннего финансирования дефицита бюджетаТутаевского муниципального районав 2019 годупрогнозируетсяпривлечение средств за счет кредитов от кредитных организаций в сумме 1 250 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты в плановом периоде 2019-2021 годы не прогнозируются.

В соответствии спроектом бюджетаизменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусматриваются.

**Муниципальный долг Тутаевского муниципального района**

Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2024 года разработан на основе стратегии социально-экономического развития Тутаевского муниципального района до 2025 года, утвержденной решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 28.12.2017 №12-г, с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на среднесрочный период 2019-2021 годов, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основной целью бюджетной политики Тутаевского муниципального района на долгосрочный период является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Задачами долгосрочного планирования является сдерживание роста муниципального долга Тутаевского муниципального района, планирование и осуществление муниципальных заимствований исходя из необходимости безусловного исполнения расходных и долговых обязательств Тутаевского муниципального района, минимизация расходов на обслуживание долговых обязательств.

Динамика муниципального внутреннего долга в 2018-2022 годах представлена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На**  **01.01.**  **2018** | **Прогноз** | | | | **Изменение 01.01.2022 к 01.01.2019** | |
| **на 01.01. 2019** | **на**  **01.01 2020** | **на**  **01.01.**  **2021** | **на 01.01. 2022** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| муниципальный долг Тутаевского муниципального района | 15 529 | 1 250 | 1 250 | 1 250 | 1 250 | 0 | 100 |

Объем муниципального долга Тутаевского муниципального районана 1 января 2018 года составил 15 529 тыс. рублей, муниципальный долг на 1 января 2019 годапрогнозируется в размере 1 250 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года установлен в сумме 1 250 тыс. рублей, на 1 января 2021 года и на 1января 2022 года – 1 250 тыс. рублей.

Проектом бюджета размер предельного объема муниципального долга Тутаевского муниципального района установлен на 2019 год в сумме 70 000 тыс. рублей, на 2020 год - 65 000 тыс. рублей, на 2021 год - 60 000 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает 50 процентов общего годового объема доходов бюджета Тутаевского муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений.

Предельный объем муниципальных заимствований на 2019 год составит 1 250 тыс. рублей, в 2020и в 2021 годы по1 250 тыс. рублей.

На обслуживание муниципального долга в 2019 году расходы планируются в объеме 400 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годы - 200 тыс. рублей.

**Выводы**

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2018 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Ярославской области и Тутаевского муниципального района на 2019-2021 годы, который является благоприятным, исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы.

Прогнозируемые доходыТутаевского муниципального районав 2019 годусоставят 1 955 615 тыс. рублей, в 2020 году – 1 726 690 тыс. рублей, в 2021 году – 1 508 428 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2019 года прогнозируется в сумме 1 739 523 тыс. рублей. На плановый период 2020 и 2021 годов сумма безвозмездных поступлений составит 1 499 211 тыс. рублей и 1 283 957 тыс. рублей соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в сумме 216 092 тыс. рублей, что больше утвержденных плановых поступлений 2018 года на1,2% или на 2 518тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2019 год запланированы в объеме 1 955 615 тыс. рублей, на 2020 год –1 726 690тыс. рублей, на 2021 год – 1 508 428 тыс. рублей.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального районана 2019 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличены на 7,7% или на 28 133 тыс. рублей и составят 391 786 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2019 год утверждены в сумме 20 914 тыс. рублей, что составляет 12,2% от утвержденного плана на 2018 год.

В проекте районного бюджета непрограммные расходы предусмотрены в сумме 138 235тыс. рублей, что составляет 7,1% от общего объема расходов.

В 2019 году расходы районного бюджета на программную часть запланированы в сумме 1 754 310 тыс. рублей, что составляет 90% от всех расходов бюджета Тутаевского муниципального района.

В 2020 году расходы на программы предусмотрены в сумме 1 579 963 тыс. рублей или 92% от всех расходов районного бюджета, в 2021 году – 1 365 160 тыс. рублей или 92% от общего объема расходов.

В 2019 году расходы районного бюджета на программную часть запланированы в сумме 1 754 310 тыс. рублей, что составляет 90% от всех расходов бюджета Тутаевского муниципального района.

В 2020 году расходы на программы предусмотрены в сумме 1 579 963 тыс. рублей или 92% от всех расходов районного бюджета, в 2021 году – 1 365 160 тыс. рублей или 92% от общего объема расходов.

Перечень объектов адресного инвестиционного планана 2019 год сформирован в разрезе 2 программ на сумме 16 802 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных средств Тутаевского муниципального района в объеме 13 872 тыс. рублей, областных средств – 2 700 тыс. рублей, средства поселений – 230 тыс. рублей.

Проект районного бюджета на 2019-2021 годы сформирован бездефицитный.

На обслуживание муниципального долга в 2019 году расходы планируются в сумме400 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Тутаевского муниципального районана 1 января 2018 года составил 15 529 тыс. рублей, муниципальный долг на 1 января 2019 годапрогнозируется в размере 1 250 тыс. рублей.

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2019 год и на плановый период2020**-**2021 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.