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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»**

25 ноября 2019 года г. Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (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 26.09.2019 №63-г.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 25.09.2019 №682-п, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2021 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2019 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов», в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В составе материалов к проекту бюджета представлен реестр источников дохода Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2024 года.

Согласно статьям 160.1 и 160.2 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета утверждает методику прогнозирования доходов в бюджет, методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации. В силу указанной нормы соответствующие методики прогнозирования должны быть утверждены главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Доступ к методикам прогнозирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, должен быть обеспечен в информационно-правовых системах и/или сети Интернет на официальном портале органов муниципальной власти.

Согласно статье 32 Положения о бюджетном процессе в первом чтении утверждаются основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит).

Проектом бюджета предусмотрены следующие основные характеристики районного бюджета на 2020-2022 годы, являющиеся предметом первого чтения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Проект (тыс. рублей) | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы | 2 091 257,1 | 1 887 023,2 | 1 712 303,3 |
| Расходы | 2 091 257,1 | 1 873 741,8 | 1 695 280,7 |
| Условно-утвержден-ные расходы | 0 | 13 281,4 | 17 022,6 |
| Дефицит | 0 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующим за очередным финансо-вым годом и каждым годом планового периода | 0 | 0 | 0 |

Согласно статье 39 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Пунктом 21 проекта решения в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Тутаевского муниципального района. По сравнению с решением о бюджете ТМР на 2019-2021 годы пункт 21 в проекте решения дополнен основанием – приостановление (сокращение) расходов бюджета Тутаевского муниципального района.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 3 проекта бюджета (приложение №6), соответствуют по составу требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Параметры прогноза социально-экономического**

**развития Тутаевского муниципального района**

По сведениям Минэкономразвития России формирование прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в условиях замедления роста экономики по сравнению с предыдущим годом. Курс национальной валюты в январе – июле преимущественно укреплялся (с 67,3 рубля за доллар США в январе до 63,2 рубля за доллар США в июле), однако в августе начал ослабевать в результате усиления санкционного давления. При этом отмечалось снижение зависимости курса рубля от цен на нефть, изменение стоимости которой вызывало лишь незначительное колебание курса национальной валюты (в июне 2019 года курс рубля укрепился на 0,6 рубля на фоне снижение цен на нефть на 8,9 доллара США) При этом цены на нефть находились на относительно высоком уровне, хотя фундаментальные факторы не предполагают их дальнейшего существенного роста (на рынок оказывает давление увеличение добычи в США, прогнозы о снижении мирового спроса на нефть и ожидаемый рост добычи в ряде стран, испытывающих в настоящий момент перебои с поставками).

Реальная заработная плата и реальный размер назначенных пенсий росли умеренными темпами, при этом реальные располагаемые денежные доходы снижались (за первое полугодие 2019 года – на 1,3 %) на фоне опережающего роста обязательных платежей.

Промышленное производство, несмотря на неустойчивую динамику, росло относительно высокими темпами. Одновременно отмечалось замедление динамики показателей потребительского спроса.

Инфляция находилась выше целевого уровня, установленного Банком России на уровне 4 %, но после пикового значения в марте (5,3 % в годовом выражении) начала замедляться.

С учетом «слабой» экономической статистики за прошедший период 2019 года Минэкономразвития России ухудшило прогнозные оценки по большинству макроэкономических показателей.

С учетом текущих статистических данных Росстата по инвестициям в основной капитал (0,6% за первое полугодие 2019 года) прогнозная оценка на 2019 год понижена с 3,1 % в Сценарных условиях до 2 % в базовом варианте Прогноза. Для достижения прогнозного значения динамика инвестиций в основной капитал во втором полугодии должна ускориться до уровня свыше 3 % на фоне высокой базы 2018 года (прирост в III квартале – 6,4 %, в IV квартале – 2,9 %).

По мнению Минэкономразвития России, ускорение роста инвестиций ожидается за счет «догоняющего» роста бюджетных инвестиций во втором полугодии 2019 года. При этом существует риск, что обязательства не будут исполнены в полном объеме с учетом уровня исполнения расходов федерального бюджета, сложившегося в последние годы.

Реальные располагаемые денежные доходы в первом полугодии текущего года находились в отрицательной зоне (сокращение на 1,3 %). В результате прогнозная оценка в целом по году была понижена до 0,1 % (1,0 % в Сценарных условиях). Во II квартале снижение замедлилось, для выхода на прирост в 0,1 % реальные располагаемые денежные доходы населения должны вырасти во втором полугодии не менее чем на 1,5 %.

Определенную поддержку темпам роста реальных доходов населения окажет более низкий уровень инфляции, ожидаемый по итогам текущего года (3,8 % против 4,3 % в Сценарных условиях).

С учетом ожидаемого около нулевого роста реальных располагаемых доходов в меньшую сторону была скорректирована прогнозная оценка по обороту розничной торговли в 2019 году (1,3 % вместо 1,6 % в Сценарных условиях), а оценка по платным услугам населению перешла в отрицательную область (-0,5 % с 1,4 % в Сценарных условиях) на фоне негативной текущей статистики.

За первое полугодие 2019 года национальная экономика выросла всего на 0,7 % в годовом выражении. При этом, несмотря на ухудшение прогнозных оценок по большинству показателей по сравнению со Сценарными условиями, прирост ВВП остался на том же уровне – 1,3 %. По оценке Росстата, номинальный объем ВВП в первом полугодии 2019 года составил 46,7 % прогнозного значения.

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 и городского поселения Тутаев на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 28.09.2012 №116-г, и планом разработки проекта бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов, утвержденным постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 17.06.2019 №425-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 и ухудшение демографических показателей, в первую очередь значительное снижение уровня рождаемости в районе. Второй вариант является благоприятным (базовым), исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает более высокие темпы прироста экономики, главным образом за счет увеличения инвестиционной привлекательности района и эффективного функционирования территории опережающего социально-экономического развития Тутаев.

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 6,6 млрд. рублей в 2017 году.

По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в первом полугодии 2019 года наблюдается снижение объемов отгрузки в секторе «обрабатывающее производство» до 2,9 млрд. рублей. В целом на 2019 год прогнозируется объем промышленного производства в объеме около 8 млрд. рублей, что на 4,7% процента ниже уровня предыдущего года. В последующие периоды прогнозируется увеличение объемов промышленного производства по консервативному варианту - от 3,4 до 4,4% в год, по благоприятному варианту прогноза - от 6 до 9,8% в год. При благоприятном варианте прогноза ожидается, что объем промышленного производства по Тутаевскому району составит в 2022 году не менее 10 млрд. рублей, что на 20% больше уровня 2018 года.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2019 году составит 804 млн. рублей, что соответствует уровню 2018 года. В целом по району в сельскохозяйственном секторе экономики прогнозируется небольшой рост показателей 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 2020 - 2022 годы предусматриваются в размере 0,5% согласно консервативному варианту и 1,5% согласно благоприятному варианту.

В 2018 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 38, 1 тыс. кв. метров общей площади, прирост к уровню предыдущего года - 41, 1 процента. По итогам 2019 года ожидается снижение объемов введенного жилья до 21,6 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2020-22 годы ввод в действие жилья также снизится по сравнению с уровнем 2018 года и не превысит 20 тыс. кв. метров общей площади в год согласно консервативному варианту прогноза. Благоприятный вариант прогноза предполагает выполнение планов по вводу жилья, прогнозируется, что данный показатель в 2020 году составит 23 тыс. кв. метров общей площади, в 2021 году - 26 тыс. кв. метров, в 2022 - 28 тыс. кв. метров.

В 2018 году оборот розничной торговли составил 3 016,6 млн. рублей, что на 1,5 процента больше, чем за аналогичный период 2017 года. В целом уровень потребительской активности практически не изменился, увеличение оборота связано, главным образом, с ростом цен. По предварительным данным в 2019 году населению Тутаевского муниципального района через организации розничной торговли будет реализовано товаров на 3 021 млн. рублей, в последующие годы ожидается незначительное увеличение оборота розничной торговли.

Оборот общественного питания в целом по муниципальному району в 2018 году составил 10,4 млн. рублей, что на 5,4 процента меньше прошлого года. По предварительным данным оборот общественного питания в 2019 году составит 14,3 млн. рублей, в последующие годы ожидается увеличение данного показателя на 2-3 процента.

В 2018 году отмечался невысокий уровень инфляционного давления: индекс потребительских цен в Ярославской области составил 105,1 процента, что выше уровня предыдущего года на 2,9 процента. В 2019 году индекс потребительских цен планируется на уровне 105 процентов, в последующие годы уровень инфляции прогнозируется на уровне 4,9-6% при неблагоприятном варианте прогноза и на уровне 4,5-4,9% при благоприятном прогнозе.

В 2014-2018 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 году- 13,3 млн. рублей. В 2018 году отрицательный сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) составил 617 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 2022 году прибыль организаций составит 170 млн. рублей.

В 2015-2017 годы в Тутаевском муниципальном районе наблюдалось 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). В 2018 году объемов инвестиций в основной капитал вырос в 2,1 раза по сравнению с 2017 годом и составил 952,6 млн. рублей. К концу 2019 года инвестиции в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составят 969,9 млн. рублей. При благоприятном варианте к концу 2020 года объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составит 1 851,5 млн. рублей, в 2021 году - 3997 ,5 млн. рублей, в 2022 году - 5988,2 млн. рублей. Согласно консервативному варианту прогноза объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий будет заметно ниже, чем предусмотрено благоприятным вариантом прогноза, и составит в 2020 году 980,6 млн. рублей, в 2021 году - 992,3 млн. рублей, в 2022 году -1003,3 млн. рублей.

В 2019 году уровень безработицы ожидается на уровне 2,9 процента, что выше прошлогоднего показателя (2,5%).

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов» Администрацией Тутаевского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления).

В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в основном за 2018 год. В 2020 - 2022 года продолжится реализация комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджета, в том числе за счет цифровизации налогового администрирования, разработки нового специального налогового режима – системы налогообложения в виде налога на профессиональный доход для физических лиц.

В Основных направлениях содержится подробное описание предпринятых в предыдущие годы мер бюджетной и налоговой политики, но при этом оценка их влияния на социально-экономическое развитие муниципального района и качество жизни граждан отсутствует.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2019 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2020-2022 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 2020 года.

**Доходы районного бюджета**

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2020 году составят 2 091 257,1 тыс. рублей (см. Приложение №1), в 2021 году – 1 887 023,2 тыс. рублей, в 2022 году – 1 712 303,3 тыс. рублей.

Сведения по группам доходов районного бюджета на 2020 год в сравнении с бюджетом текущего года представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы**  **доходов** | **2019 год (бюджет утвержденный)** | | | **2020 год**  **(проект**  **бюджета)** | **Динамика 2020 года к 2019году** | |
| **первонач.**  **редакция** | **редакция от 15.08.2019** | **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 | 216 092 | 220 011 | 101,8 | 224 670 | 104,0 | 102,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 739 523 | 1 955 310 | 112,4 | 1 866 587 | 107,3 | 95,5 |
| **Всего доходов** | **1 955 615** | **2 175 321** | **111 ,2** | **2 091 257** | **106,9** | **96,1** |

Доходная часть бюджета Тутаевского муниципального района на 2019 год по отношению с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района увеличена на 11,2% или на 219 706 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 на 12,4% или на 215 787 тыс. рублей.

Ожидаемые безвозмездные поступления в 2019 году прогнозируются в сумме 1 926 446 тыс. рублей, что составит от плановых назначений 98,5% (фактическое исполнение за 2016 год составило 72,1% от плана, в 2017 году – 50,1%, в 2018 году – 74,2%).

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2020 года прогнозируется в сумме 1 866 587 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов сумма безвозмездных поступлений составит 1 663 013 тыс. рублей и 1 482 089 тыс. рублей соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году по отношению к утвержденному бюджету 2019 года снижен на 4,5%, к первоначальной редакции увеличен на 7,3 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в бюджетных ассигнованиях 2020 года составляет 89,3 процентов.

Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2020 год уменьшен на 6,8% или на 29 951 тыс. рублей по сравнению с объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2019 год и составит 409 001 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 307 246 тыс. рублей и 110 236 тыс. рублей соответственно.

Объем запланированных субсидий на 2020 год по отношению к действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района увеличится на 13,8% или на 7 865,5 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено в 2020 году субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации и Ярославской области в размере 1 148 570,3 тыс. рублей, что больше по отношению к действующей редакции бюджета 2019 года на 4% или на 43 767,8 тыс. рублей.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2020 год на 3,9% или на 84 063,7 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в бюджете на 2019 год.

Поступление доходов на 2020 год планируется с уменьшением на 56 454,9 тыс. рублей или на 2,6% к ожидаемому поступлению текущего года.

Прогнозируемые суммы поступлений в районный бюджет дотаций, субсидий, субвенций соответствуют объему средств, запланированных в проекте закона Ярославской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 224 670,2 тыс. рублей, с ростом на 4 659,3 тыс. рублей или на 2,1% к плану 2019 года и на 3 404,2 тыс. рублей или на 1,5% к ожидаемым поступлениям текущего года.

Динамика налоговых платежей, приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **Утвержденный план на 2019 год** | **Ожидаемое поступление в 2019 году** | **Проект бюджета на 2020 год** | **2020 год/**  **2019 году к плану,% (гр.4/гр.2)** | **2020 год/**  **2019 году к ожидаемому поступлению, % (гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на доходы физических лиц | 109 653 | 112 920 | 120 411 | 109,8 | 106,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8 744 | 8 762 | 7 808 | 89,3 | 89,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11 430 | 11 475 | 11 555 | 101,1 | 100,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 209 | 77 | 131 | 62,7 | 170,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 265 | 443 | 448 | 168,9 | 101,1 |
| Государственная пошлина | 6 400 | 6 274 | 6 499 | 101,6 | 103,6 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам |  | -57 |  |  |  |
| **Итого налоговых доходов** | **136 701** | **139 894** | **146 852** | **107,4** | **105,0** |

Анализ приведенных данных свидетельствует:

1. поступление налога на доходы физических лиц планируется на уровне 109,8% к плану текущего года и на 106,6% к ожидаемому исполнению текущего года и составит 120 411 тыс. рублей, что обусловлено прогнозируемым темпом роста фонда начисленной заработной платы в 2020 году к текущему году на 108,7% согласно прогнозу СЭР Тутаевского муниципального района;
2. поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 89,3% к плану текущего года и на 89,1% от ожидаемого поступления 2019 года и составит 7 808 тыс. рублей, в связи с уменьшением норматива на 2020 год в размере 0,2239 (на 2019 год норматив был установлен в размере 0,2341);
3. поступление единого налога на вмененный налог прогнозируется в сумме 11 555 тыс. рублей, что выше на 1,1% плана 2019 года и на 0,7% ожидаемого поступления в текущем году;
4. поступление единого сельскохозяйственного налога планируется в сумме 131 тыс. рублей, что соответствует 62,7% от плана текущего года и 170% от ожидаемого исполнения 2019 года;
5. сумма поступлений в районный бюджет налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2020 году предусматривается в размере 447,7 тыс. рублей, что составляет 168,9% от плана 2019 года и 101,1% от ожидаемого поступления налога в текущем году;
6. поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 6 499,7 тыс. рублей, что на 1,6% выше плана и на 3,6% выше ожидаемого поступления 2019 года.

Неналоговые доходы бюджета района на 2020 год планируются к поступлению в сумме 77 817,8 тыс. рублей, что соответствует доле в 34,6% в группе «Налоговые и неналоговые доходы». По сравнению с планом текущего года по неналоговым доходам планируется снижение поступлений на 5 492,1 тыс. рублей или на 6,6%, к ожидаемому исполнению в 2019 году прогнозируемые неналоговые доходы в 2020 году уменьшены на 3 554 тыс. рублей или на 4,4 процента.

Основную долю - 79,1% - в указанных источниках на 2020 год составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 61 565,5 тыс. рублей, из них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 54 537 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы** | **Утвержденный план на 2019 год** | **Ожидаемое поступление в 2019 году** | **Проект бюджета**  **на 2020 год** | **2020 год/**  **2019 году к плану, % (гр.4/гр.2)** | **2020 год/**  **2019 году к ожидаемому поступлению, % (гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дивиденды по акциям | 100 | 87 | 100 | 100,0 | 114,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 9 190 | 6 450 | 6 450 | 70,2 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 100,0 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 210 | 1 221 | 1 827 | 151,0 | 149,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 61 577 | 61 646 | 61 566 | 100,0 | 99,9 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 3 000 | 3 000 | 2 500 | 83,3 | 83,3 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2 600 | 2 450 | 2 250 | 86,5 | 91,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 133 | 4 018 | 625 | 19,9 | 15,5 |
| **Итого доходов** | **83 310** | **81 372** | **77 818** | **93,4** | **95,6** |

В 2020 году дивиденды по акциям ОАО «Ярославльоблгаз» планируется в размере 100 тыс. рублей, что соответствует плану текущего года и на 14,9% выше ожидаемого поступления текущего года.

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 2020 год в объеме 6 450 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 29,8% и соответствуют ожидаемым поступлениям 2019 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2020 год прогнозируется на уровне планового и ожидаемого исполнения текущего года в сумме 2 500 тыс. рублей.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2020 год запланированы в сумме 2 500 тыс. рублей, что ниже плана и ожидаемых поступлений на 16,7% или на 500 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 2 250 тыс. рублей, что на 13,5% меньше плана и на 8,2% ниже ожидаемого поступления текущего года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2020 год в размере 625 тыс. рублей, что ниже плана 2019 года на 2 508 тыс. рублей или 80,1% и на 3 393 тыс. рублей или на 84,5% меньше ожидаемого поступления в 2019 году, в связи с изменениями норм распределение между бюджетами сумм денежных взысканий (штрафов).

В части оценки поступления доходов от продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2020 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. Согласно п. 2.1 Положения о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района, принятым Решением Муниципального совета ТМР от 30.04.2015 №99-г, прогнозный план приватизации муниципального имущества ТМР утверждается Муниципальным советом ТМР на очередной финансовый год до 30 ноября текущего финансового года.

Сведения о задолженности по платежам в рамках действующих договоров аренды муниципального имущества Тутаевского муниципального района приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По состоянию на 01.01.2019 | По состоянию на 01.10.2019 |
| Задолженность по договорам аренды имущества, всего | 8 924,7 | 13 702,0 |
| из нее недоимка | 7 318,8 | 10 346,8 |
| Задолженность по договорам аренды земельных участков, всего | 8 163,5 | 7 353,3 |
| из нее недоимка | 2 240,0 | 1 258,9 |

Потенциальным резервом увеличения объема доходов от аренды имущества, составляющего казну Тутаевского муниципального района, является увеличение темпов и объемов ввода в арендный оборот объектов имущества казны, а также активизация мер по взысканию имеющейся дебиторской задолженности.

Увеличением поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, помимо сокращения объемов дебиторской задолженности, являются:

ввод в арендный оборот свободных земельных участков, находящихся в казне, в том числе за счет выявления недобросовестных собственников объектов недвижимости, использующих земельные участки, на которых расположены данные объекты, без надлежаще оформленных прав и понуждения их к оформлению договоров аренды на земельные участки (принцип платности землепользования);

внедрение единой унифицированной упрощенной методики определения размера арендной платы в процентах от кадастровой стоимости земельных участков, позволяющей помимо обеспечения роста доходов одновременно повысить прозрачность расчетов, а также оптимизировать логистические процессы, связанные с администрированием доходов от аренды.

**Расходы районного бюджета**

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год предусмотрены в сумме – 2 091 257,1 тыс. рублей, на 2021 год – 1 873 741,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1 695 280,1 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов запланирован с уменьшением по отношению к действующей редакции бюджета 2019 года на 4% или на 86 263,7 тыс. рублей и ростом к первой редакции на 6,9% или на 135 642,4 тыс. рублей (см. Приложение №2).

Расходная часть районного бюджета на 2020 год сформирована в рамках 19 муниципальных программ и на их реализацию планируется 1 938 827,7 тыс. рублей или 92,7% от общей суммы расходов.

Структура расходов районного бюджета на 2019–2022 годы по разделам классификации расходов бюджетов по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 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** | 2 177 521 | 100 | 2 091 254 | 100 | 1 873 742 | 100 | 1 695 281 | 100 |
| Условно утверждаемые расходы |  |  |  |  | 13 281 | 5,9 | 17 463 | 7,4 |
| ВСЕГО (без учета условно утверждаемых) | 2 177 521 | 100 | 2 091 257 | 100 | 1 860 460 | 99,3 | 1 678 258 | 99,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 138 295 | 6,4 | 137 425 | 6,6 | 71 551 | 3,8 | 25 992 | 1,5 |
| Национальная безопас-ность и правоохрани-тельная деятельность | 2 702 | 0,1 | 2 890 | 0,1 | 2 480 | 0,1 | 2 500 | 0,1 |
| Национальная экономика | 172 694 | 7,9 | 153 434 | 7,3 | 151 444 | 8,1 | 163 221 | 9,7 |
| Жилищно-коммуналь-ное хозяйство | 143 452 | 6,6 | 52 965 | 2,5 | 25 173 | 1,4 | 29 412 | 1,8 |
| Охрана окружающей среды | 582 | 0,04 | 1 327 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 1 057 130 | 48,5 | 1 059 919 | 50,7 | 970 601 | 52,2 | 872 589 | 52,0 |
| Культура и кинематография | 140 449 | 6,5 | 140 404 | 6,7 | 122 240 | 6,6 | 92 591 | 5,5 |
| Социальная политика | 473 429 | 21,7 | 494 684 | 23,7 | 494 559 | 26,6 | 495 628 | 29,5 |
| Физическая культура и спорт | 44 885 | 2,1 | 42 509 | 2,0 | 33 094 | 1,8 | 13 348 | 0,8 |
| Средства массовой информации | 3 165 | 0,1 | 5 500 | 0,3 | 2 600 | 0,1 | 0 | 0 |
| Обслуживание государ-ственного и муници-пального долга | 400 | 0,02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные транс-ферты общего  характера | 337 | 0,02 | 200 | 0,01 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Наибольшее уменьшение расходов в 2020 году в номинальном выражении по сравнению с 2019 годом предусматривается на жилищно-коммунальное хозяйство – (-) 90 487 тыс. рублей.

В 2021 – 2022 годах расходы на общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, охрану окружающей среды, средства массовой информации, физическую культуру и спорт, национальную безопасность и правоохранительную деятельность будут иметь тенденцию к снижению. Расходы на национальную экономику, социальную политику в 2021 и 2022 годах остаются на одном уровне.

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов районного бюджета на 2020 – 2022 годы не произошло.

В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в 2020 – 2022 году наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образование (более 50%) социальную политику (около 30%).

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2020 - 2022 годы не планируются. В плановом периоде текущего года расходы на обслуживание долга составляют 400 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2021 год составит 13 281,4 тыс. рублей, на 2022 год – 17 022,6 тыс. рублей. Размер условно утверждаемых расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на первый плановый год более 2,5 %, на второй – более 5% общего объема расходов городского бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Пунктом 4 проекта решения о бюджете ТМР утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 225 040 тыс. рублей, на 2021 год – 226 024 тыс. рублей, на 2022 год – 227 143 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год составит 123 809,6 тыс. рублей, на 2021 год - 125 218,7 тыс. рублей (рост к 2020 году на 1,1%), на 2022 год – 137 495,2 тыс. рублей (рост к 2021 году на 9,8%). Увеличение объемов дорожного фонда объясняется предполагаемыми изменениями федерального законодательства в части акцизов на нефтепродукты.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2019 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 139 760,4 тыс. рублей.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,1 % общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2020 году расходы районного бюджета будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, из них:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 306 198 тыс. рублей или 14,6% от всех расходов районного бюджета;

- Департамент муниципального имущества Администрации ТМР в сумме 15 960 тыс. рублей или 0,8% от общей суммы расходов (в 2018 году – 14 783 тыс. рублей);

- Департамент образования Администрации ТМР в сумме 1 108 849 тыс. рублей или 53% от общей суммы расходов;

- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР в сумме 455 287 тыс. рублей или 21,8% от общей суммы расходов;

- Департамент финансов Администрации ТМР в сумме 29 804 тыс. рублей или 1,4% от общей суммы расходов;

- Департамент культуры, туризма и молодежной политики Администрации ТМР в сумме 173 529 тыс. рублей или 8,3% от общей суммы расходов;

- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 630 тыс. рублей или 0,08% от общей суммы расходов.

Межбюджетные трансферты поселениям района запланированы на 2020 год в объеме 6 875,2 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2020 год планируются в сумме 145 354,3 тыс. рублей, что на 5,2% больше по сравнению с первой редакцией городского бюджета на 2019 год и на 0,4% меньше, чем в действующей редакции.

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 бюджета Тутаевского муниципального района в 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 районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 19 программ.

В соответствии со статьей 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период вносится в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района одновременно с паспортами (проектами паспортов) муниципальных программ.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ.

В 2020 году программная часть бюджета Тутаевского муниципального района запланирована в сумме 1 938 827,7 тыс. рублей, что составляет 92,7% от всех расходов районного бюджета.

В 2021 году расходы на программы предусмотрены в сумме 1 795 369 тыс. рублей или 95,8% от всех расходов районного бюджета, в 2022 году – 1 664 273 тыс. рублей или 98,2% от общего объема расходов.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ по направлениям в 2019-2022 годах представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план на 2019 год** | **2020 год проект** | **2021 год проект** | **2022 год проект** |
| **Расходы районного бюджета, всего** | **2 177 521** | **2 091 257** | **1 873 742** | **1 695 281** |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 13 281 | 17 023 |
| **Расходы районного бюджета без условно утвержденных расходов** | **2 177 521** | **2 091 257** | **1 860 460** | **1 678 258** |
| из них: |  |  |  |  |
| **Расходы на реализацию программ, всего** | **2 024 537** | **1 938 828** | **1 795 369** | **1  664 273** |
| *Доля в общем объеме расходов, %* | 93,0 | 92,7 | 96,5 | 99,2 |
| 1. Развитие культуры, туризма и молодежной политики в ТМР | 190 264 | 173 408 | 157 038 | 118 413 |
| *доля в программной части, %* | *9,4* | *8,9* | *8,7* | *7,1* |
| 2.Развитие образования, физической культуры и спорта в ТМР | 1 092 180 | 1 107 635 | 1 008 216 | 899 458 |
| *доля в программной части, %* | *53,9* | *57,1* | *56,2* | *54,0* |
| 3. Социальная поддержка населения ТМР | 431 850 | 455 709 | 455 240 | 456 284 |
| *доля в программной части, %* | *21,3* | *23,5* | *25,4* | *27,4* |
| 4. Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ТМР | 38 141 | 11 640 | 2 003 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *1,9* | *0,6* | *0,1* | *0* |
| 5. Экономическое развитие и инновационная экономика, развитие предпринимательства и сельского хозяйства в ТМР | 1 681 | 1 019 | 1 020 | 1 020 |
| *доля в программной части, %* | *0,08* | *0,1* | *0,06* | *0,06* |
| 6. Поддержка и развитие садоводческих, огороднических некоммерческих объединений граждан на территории ТМР» | 0 | 200 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0* | *0,01* | *0* | *0* |
| 7. Развитие муниципальной службы и повышение квалификации руководителей муниципальных учреждений в Тутаевском муниципальном районе | 547 | 400 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,03* | *0,02* | *0* | *0* |
| 8. Информатизация управленческой деятельности Администрации ТМР | 2 763 | 3 001 | 1 050 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0,2* | *0,06* | *0* |
| 9. Поддержка гражданских инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления ТМР | 1 302 | 800 | 250 | 250 |
| *доля в программной части, %* | *0,07* | *0,04* | *0,01* | *0,02* |
| 10. Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в ТМР | 234 | 213 | 180 | 200 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0,01* | *0,01* | *0,01* |
| 11. Организация перевозок автомобильным и речным транспортом на территории ТМР | 26 136 | 26 000 | 24 000 | 23 500 |
| *доля в программной части, %* | *1,3* | *1,3* | *1,3* | *1,4* |
| 12. Благоустройство и санитарно-эпидемиологическая безопасность ТМР | 37 660 | 34 645 | 20 754 | 27 252 |
| *доля в программной части, %* | *1,9* | *1,8* | *1,2* | *1,6* |
| 13. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в ТМР | 582 | 1 327 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,03* | *0,07* | *0* | *0* |
| 14. Формирование современной городской среды | 70 223 | 1 525 | 1 590 | 1 560 |
| *доля в программной части, %* | *3,5* | *0,08* | *0,1* | *0,1* |
| 15. Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия | 150 | 150 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0,01* | *0* | *0* |
| 16. Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 1 450 | 180 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,07* | *0,01* | *0* | *0* |
| 17. Градостроительная деятельность | 2 221 | 1 000 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0,05* | *0* | *0* |
| 18. Развитие дорожного хозяйства в ТМР | 124 531 | 116 775 | 124 029 | 136 335 |
| *доля в программной части, %* | *6,2* | *6,0* | *6,9* | *8,2* |
| 19. Развитие, ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в ТМР» | 2 612 | 3 200 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0,2* | *0* | *0* |

Наибольшая доля в программных расходах районного бюджета на 2020 год приходится на следующие муниципальных программы:

«Развитие образования, физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» (57,1%);

«Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» (23,5%);

«Развитие культуры, туризма и молодежной политики в Тутаевском муниципальном районе» (8,9%);

«Развитие дорожного хозяйства в Тутаевском муниципальном районе» (6%).

На остальные 15 муниципальных программ предполагается направить 4,5% расходов бюджета.

Программные расходы на 2020 год значительно отличаются от объема средств выделенных на 2019 год в действующей редакции городского бюджета.

Объем финансирования по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» Тутаевского муниципального района на 2020 год запланирован на софинансирование расходных обязательств в сумме 1 525 тыс. рублей. В паспорте данной программы потребность по источникам финансирования всего на 2020 год планируется в размере 72 775 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 20 400 тыс. рублей, областного бюджета – 50 850 тыс. рублей.

Следует отметить, что целевые федеральные и областные средства, предоставляемые муниципальным образованиям на реализацию национальных проектов, распределяются не только при утверждении закона о федеральном бюджете или областном бюджете, но и в процессе их исполнения в течение года.

**Адресный инвестиционный план**

Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного плана Тутаевского муниципального района в 2018-2022 годы представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение** | **Плановые расходы** | | | |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Федеральный бюджет | - | - | 1 636 | - | - |
| Областные средства | 4 453 | 2 700 | 9 640 | - | - |
| Районные средства | 6 570 | 13 872 | 2 086 | - | - |
| Средства поселений | 2 545 | 230 | - | - | - |
| Внебюджетные средства | - | - | - | - | - |
| **Итого по перечню АИП** | **13 568** | **16 802** | **13 362** | **16 851** | **-** |

В перечень объектов адресного инвестиционного плана на 2020 год включены 3 программы (в 2018 году - 2 программы, в 2019 году – 2 программы). Инвестиции предусмотрены в сумме 13 362 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета в сумме 1 636 тыс. рублей, областного бюджета – 9 640 тыс. рублей, Тутаевского муниципального района – 2 086 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Тутаевского муниципального района» инвестиции запланированы на 2020 год в сумме 11 640 тыс. рублей на строительство газопровода д. Богословское – д. Кузилово (2 этап).

Расходы по программе «Комплексное развитие сельских территорий на 2020 год планируются в сумме 1 722 тыс. рублей на ремонт спортивного зала МОУ Чебаковская средняя школа.

**Источники финансирования дефицита**

Проект бюджета Тутаевского муниципального района, как и в предыдущие годы, сформирован на 2020 год без дефицита. При этом дефицит бюджета на текущий 2019 год в действующей редакции составляет 2 200 тыс. рублей, а результат ожидаемого исполнения бюджета - профицит 10 002 тыс. рублей. В плановом периоде на 2021 и 2022 годы также прогнозируется бездефицитный бюджет.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный бюджет**  **на 2019 год**  **(в ред. от 15.08.2019)** | **Проект**  **бюджета** | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Дефицит районного бюджета | 2 200 | 0 | 0 | 0 |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |
| кредиты кредитных организаций | 1 250 | 0 | 0 | 0 |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -1 250 | 0 | 0 | 0 |
| изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2 200 | 0 | 0 | 0 |

Получение кредитов от кредитных организаций и бюджетные кредиты в плановом периоде 2020-2022 годы не прогнозируются.

**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.

Целью долгосрочного бюджетного планирования Тутаевского муниципального района является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета Тутаевского муниципального района, что позволит оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы Тутаевского муниципального района.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения Тутаевского муниципального района.

Динамика муниципального внутреннего долга в 2019-2022 годах представлена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На**  **01.01.**  **2019** | **Прогноз** | | | | **Изменение 01.01.2023 к 01.01.2019** | | **Изменение 01.01.2023 к 01.01.2020** | |
| **на 01.01. 2020** | **на**  **01.01 2021** | **на**  **01.01.**  **2022** | **на 01.01. 2023** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| муниципальный долг Тутаевского муниципального района | 1 250 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 250 | 0 | 0 | 0 |

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2020 года отсутствует.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года имеет нулевое значение.

Привлечение и погашение внутренних заимствований Тутаевского муниципального района в 2020 году и на плановом периоде 2021 – 2022 годы не планируется.

**Выводы**

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов», в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2020 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. Согласно п. 2.1 Положения о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района, принятым Решением Муниципального совета ТМР от 30.04.2015 №99-г, прогнозный план приватизации муниципального имущества ТМР утверждается Муниципальным советом ТМР на очередной финансовый год до 30 ноября текущего финансового года.

В целях реализации принципа прозрачности (открытости) установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации считаем целесообразным обеспечить размещение методик прогнозирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета в информационно-правовых системах и/или сети Интернет на официальном портале органов муниципальной власти.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2019 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2020-2022 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 2020 года.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2020 году составят 2 091 257,1 тыс. рублей, в 2021 году – 1 887 023,2 тыс. рублей, в 2022 году – 1 712 303,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в сумме 224 670,2 тыс. рублей, с ростом на 4 659,3 тыс. рублей или на 2,1% к плану 2019 года и на 3 404,2 тыс. рублей или на 1,5% к ожидаемым поступлениям текущего года.

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год предусмотрены в сумме – 2 091 257,1 тыс. рублей, на 2021 год – 1 873 741,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1 695 280,1 тыс. рублей.

Проект бюджета Тутаевского муниципального района, как и в предыдущие годы, сформирован на 2020 – 2022 годы без дефицита.

Расходная часть районного бюджета на 2020 год сформирована в рамках 19 муниципальных программ и на их реализацию планируется 1 938 827,7 тыс. рублей или 92,7% от общей суммы расходов.

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2020 - 2022 годы не планируются.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2020 год планируются в сумме 145 354,3 тыс. рублей, что на 5,2% больше по сравнению с первой редакцией городского бюджета на 2019 год и на 0,4% меньше, чем в действующей редакции.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года имеет нулевое значение.

Привлечение и погашение внутренних заимствований Тутаевского муниципального района в 2020 году и на плановом периоде 2021 – 2022 годы не планируется.

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2020 год и на плановый период2021**-**2022 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.