
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 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»

24 ноября 2021 года

г. Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, Положением о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 20.08.2021 №652-п, Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2024 года, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2021 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», соответствует требованиям бюджетного процесса.

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 2022-2024 годы, являющиеся предметом первого чтения:

Показатели	Проект (тыс. рублей)		
	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы	2 199 178	1 977 618	2 061 854
Расходы	2 199 178	1 977 618	2 061 854
Условно-утвержденные расходы	0	13 500	17 500
Дефицит	0	0	0
Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода	4 500	0	0

Согласно проекту бюджета и приложениям к нему в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов утверждаются:

- прогнозируемые доходы районного бюджета в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации;
- расходы районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
- ведомственная структура расходов районного бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022-2024 годы.

Кроме того, проектом бюджета в общем объеме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) на 2023 год в сумме 13 500 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 17 500 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2022 году предусматривается, что в случае невыполнения плановых показателей по доходной части бюджета Тутаевского муниципального района, финансирование осуществляется в первоочередном порядке по социально значимым расходам, установленным правовым актом Администрации Тутаевского муниципального района.

Дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, установленные проектом бюджета в соответствии с частью 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, по сравнению с решением о бюджете Тутаевского муниципального района на 2021-2023 годы не изменились.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 3 проекта бюджета (приложение №5), соответствуют по составу требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации в 2022 году и в плановом периоде на 2023 - 2024 годы разрабатывался в условиях восстановительного роста российской и мировой экономики, положительной динамики цен на нефть, сохранения относительно слабого курса рубля и ускорения инфляции.

По сведениям Минэкономразвития России (базовый вариант) рост ВВП в 2022 году ожидается на уровне 3-х процентов. В 2023–2024 годы экономика продолжит расти темпом 3%, т.е. выйдет на траекторию, соответствующую достижению национальных целей развития Российской Федерации. По мнению Счетной палаты Российской Федерации рост экономики по 3% в год является довольно амбициозной задачей: за последние 10 лет прирост российского ВВП не превышал 2,8 % в год (в 2018 году), несмотря на рост инвестиций в основной капитал около 5 % в год (в 2017 и 2018 годах).

Экономический рост в соответствии с базовым вариантом прогноза будет поддерживаться в условиях увеличения добычи нефти, расширения внутреннего потребительского спроса за счет устойчивого роста реальных располагаемых денежных доходов населения и внутреннего инвестиционного спроса. Для достижения заявленных в среднесрочном прогнозе темпов роста ВВП Счетная палата РФ считает, что необходимо эффективное выполнение в полном объеме мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации, национальными проектами и стратегическими инициативами Правительства Российской Федерации.

Рост оборота розничной торговли в 2022–2024 годы ожидается на уровне 2,8–2,9%. Показатель объема платных услуг населению по итогам 2022 года увеличится на 3,8%, в 2023–2024 годы рост объема платных услуг населению прогнозируется на уровне 3,1% ежегодно.

Расширение потребительского спроса на среднесрочном уровне будет основано на устойчивом росте реальных располагаемых доходов населения (средним темпом 2,5% в 2022–2024 годах в рамках базового варианта).

Рост численности занятых при сохранении безработицы на уровне не выше 4,6% и рост реальных заработных плат будет способствовать увеличению трудовых доходов населения. При этом опережающими темпами в структуре доходов населения будут расти доходы от собственности и предпринимательской деятельности.

С учетом реализации мер, направленных на расширение

инвестиционного потенциала экономики (в том числе инвестирование ликвидной части Фонда национального благосостояния (ФНБ) сверх 7% ВВП), рост инвестиций в основной капитал в рамках базового варианта составит 4,8% в 2022 год, а в 2023–2024 годы превысит уровень 5%. При этом отмечает Счетная палата РФ, что в среднесрочном прогнозе отсутствует информация о том, каким образом, в каких объемах и на какие проекты будут направлены средства ФНБ.

Инфляция в РФ на конец 2021 года в рамках базового варианта прогноза оценивается на уровне 5,8%, в 2022–2024 годы прогнозируется на уровне 4,0%.

Индекс потребительских цен в Ярославской области (% , год к году) прогнозируется на уровне 105,9% в 2022 году, 106% в 2023 году, 106,6% в 2024 году, при этом индекс цен на продовольственные товары составит 104,7%, 105,9%, 106,4%; индекс цен на непродовольственные товары - 107,5%, 107,0%, 107,9% соответственно.

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 2022 год и на плановый период 2023–2024 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации Тутаевского муниципального района от 31.08.2016 №688-п «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на среднесрочный период».

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 и предполагает медленное восстановление экономики от «карантинных мер». Этот вариант разработан на основе сценария более медленных темпов экономического роста в районе на фоне аналогичных процессов в экономике Ярославской области и предполагает либо снижение, либо сравнительно невысокий 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 Тутаевского муниципального района.

По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в 2021 году объем промышленного производства составил 8 594 млн. рублей, что выше уровня предыдущего года на 33,6%. В последующие периоды прогнозируется увеличение объемов промышленного производства по консервативному варианту - от 2,3 до 2,7% в год, по благоприятному варианту прогноза - от 3,8 до 4,2%.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2021 году составит 950 млн. рублей, что на 17,1% меньше уровня 2020 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 2023 - 2024 годы предусматриваются в размере 1%.

В 2021 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 25 тыс. кв. метров общей площади, прирост к уровню предыдущего года - 13,1 процента. По итогам 2022 года объем введенного жилья вырастет до 28 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2023-2024 годы ввод в действие жилья согласно консервативному варианту прогноза составит 32 тыс. метров, по благоприятному варианту прогноза предполагается выполнение планов по вводу жилья 33 тыс. кв. метров общей площади.

В 2021 году оборот розничной торговли составит 3 944,8 млн. рублей, что на 15,8 процента больше, чем за аналогичный период 2020 года. В последующие годы ожидается увеличение оборота розничной торговли до 1% в год по консервативному варианту и более 3% по базовому варианту.

Оборот общественного питания в целом по муниципальному району в 2021 году составил 9,2 млн. рублей, что на 26 процента больше прошлого года. По предварительным данным оборот общественного питания в 2022 году останется на уровне 2021 года. В последующие годы ожидается увеличение данного показателя на 1% по консервативному варианту и на 5,5% по благоприятному варианту.

Сводный индекс потребительских цен на товары и платные услуги по итогам 2021 года составил 106,3% относительно декабря предыдущего года, в том числе на продовольственные товары - 104,4%, на непродовольственные товары - 108,9%, на платные услуги - 105,8%.

В 2020 году отрицательный сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) зафиксирован в сумме 1 001,6 млн. рублей.

По итогам 2021 года убыток организаций прогнозируется на уровне 310 млн. рублей

На среднесрочную перспективу сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района прогнозируется также отрицательный при консервативном варианте прогноза. Благоприятный вариант прогноза предусматривает в 2023 году положительный сальдированный финансовый результат организаций района в размере 55,6 млн. рублей, в 2024 году – 170,6 млн. рублей.

В 2021 году инвестиции в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составят 2 027,7 млн. рублей. Согласно благоприятному варианту прогноза, учитывающему реализацию проектов, в рамках ТОСЭР, в 2022 году объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составит 4 158,8 млн. рублей, в 2023 году – 4 524,8 млн. рублей, в 2024 году – 4 927,5 млн. рублей. Консервативный вариант прогноза также предполагает рост объемов инвестиций в основной капитал, однако меньшими темпами - не более 2,1- 2,6 процентов в год.

В 2021 году уровень безработицы ожидается на уровне 2,4 процента. В 2022 году уровень безработицы в районе прогнозируется 2,3%, а при неблагоприятном варианте - 3,9 процента.

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» предоставлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов.

Исходя из национальных целей и стратегических задач развития бюджетная и налоговая политика ориентирована на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района и городского поселения.

Основные направления бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на обеспечение сбалансированности местного бюджета, развитие программно-целевых методов планирования и исполнения местного бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов, в том числе повышение качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), обеспечения прозрачности (открытости) бюджетного процесса, осуществляемого в Тутаевском муниципальном районе.

Бюджетная политика Тутаевского муниципального района в среднесрочный период будет направлена на соблюдение обязательств и ограничений, установленных соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Тутаевского муниципального района, заключенными между департаментом финансов Ярославской области и Администрацией Тутаевского муниципального района.

Налоговая политика Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов нацелена на динамичное поступление доходов в консолидированный бюджет Тутаевского муниципального района,

обеспечивающее потребности бюджета, и строится с учетом изменений законодательства Российской Федерации и Ярославской области при одновременной активной работе органов местного самоуправления муниципальных образований района по изысканию дополнительных резервов доходного потенциала бюджета района и местных бюджетов. Сохранение стабильных налоговых условий, повышение эффективности применения стимулирующих налоговых мер остаются ключевыми ориентирами налоговой политики района в среднесрочной перспективе. Сохранена преемственность реализуемых ранее мер, направленных на повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2021 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2022-2024 годы, который предполагает более благоприятные внешние и внутренние условия развития экономики района, ее социальной сферы и более высокие темпы прироста экономики.

Доходы районного бюджета

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2022 году составят 2 199 178 тыс. рублей, в 2023 году – 1 977 618 тыс. рублей, в 2024 году – 2 061 854 тыс. рублей.

Сведения по группам доходов районного бюджета на 2022 год в сравнении с бюджетом текущего года представлены в таблице ниже:

Группы доходов	2021 год			2022 год (проект бюджета)	Динамика 2022 года к 2021 году	
	первонач. редакция	редакция от 30.09.2021	отклонения (гр.3/гр.2), %		гр.5/гр.2, %	гр.5/гр.3, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	219 622	236 469	107,7	231 928	105,6	98,1
Безвозмездные поступления	1 718 963	2 356 424	137,1	1 967 250	114,4	83,5
Всего доходов	1 938 585	2 592 893	133,8	2 199 178	113,4	84,8

Доходная часть бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год по отношению с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района увеличилась на 33,8% или на 655 308 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 37,1% или на 637 461 тыс. рублей.

Ожидаемые безвозмездные поступления в 2021 году прогнозируются в сумме 2 307 876 тыс. рублей, что составит от плановых назначений 97,9% (фактическое исполнение за 2018 год составило 74,2% от плана, в 2019 году – 99,2%, в 2020 году – 96,8%).

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2022 года прогнозируется в сумме 1 967 250 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов сумма безвозмездных поступлений составит 1 740 389 тыс. рублей и 1 818 249 тыс. рублей соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году уменьшен по отношению к утвержденному бюджету 2021 года на 16,5% или на 393 715 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата полагает, что сумма отклонений между анализируемыми документами может быть обусловлена дополнительным распределением средств субъектам Российской Федерации ко второму чтению законопроекта о федеральном бюджете, так как проект бюджета Ярославской области на 2022-2024 годы сформирован при отсутствии распределения по субъектам Российской Федерации средств федерального бюджета по ряду направлений.

Доля межбюджетных трансфертов в бюджетных ассигнованиях Тутаевского муниципального района на 2022 года составляет 89,5 процентов.

В рассматриваемом проекте бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2022 год в сумме 429 133 тыс. рублей, а также на обеспечение сбалансированности бюджета – 92 935 тыс. рублей. Общий объем дотаций на 2022 год увеличен на 1,9% или на 9 847,5 тыс. рублей по сравнению с объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2021 год. На плановый период 2023 и 2024 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 290 771 тыс. рублей и 100 418 тыс. рублей соответственно.

Сравнительная информация о формах межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных первой редакцией решения о бюджете района на 2021 год и рассматриваемым проектом бюджета района на 2022 год, представлена в следующей таблице.

(в тыс. рублях)

Формы МБТ	2021 год (первая редакция бюджета)		2022 год (проект бюджета)		Изменения (2022 – 2021)
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.
Дотации	499 573	29,1	522 068	26,5	22 496
Субсидии	69 269	4,0	83 920	4,3	14 651
Субвенции	1 127 826	65,6	1 337 899	68,0	210 073
Иные МБТ	22 295	1,3	23 363	1,2	1 068
Всего	1 718 963	100,0	1 967 250	100,0	248 287

Рост объема субсидий, субвенций свидетельствуют об увеличении доли в распределенных средствах из федерального и областного бюджета.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2022 год на 15,2% или на 393 715 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в бюджете на 2021 год.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет Тутаевского муниципального района за 2021 год составит 98% от плановых показателей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 231 928 тыс. рублей, с уменьшением на 1,9% к плану 2021 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 1,5 процента.

Динамика налоговых платежей, приведена в таблице ниже:

Налоговые доходы	Утвержденный план на 2021 год	Ожидаемое поступление в 2021 году	Проект бюджета на 2022 год	тыс. рублей	
				2022 год/к плану 2021 года, % (гр.4/гр.2)	2022 год/к ожидаемому поступлению за 2021 год, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	117 393	126 019	129 800	110,6	103,0
Акцизы по подакцизным товарам	8 963	8 963	9 578	106,9	106,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 480	2 753	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	322	322	310	96,3	96,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 841	8 441	8 460	144,8	100,2
Государственная пошлина	8 200	8 114	8 200	100,0	101,1
Итого доходов	143 199	154 612	156 348	109,2	101,1

Анализ приведенных данных показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов текущего года в 2022 году прогнозируется положительная динамика поступлений по всем рассматриваемым основным доходным источникам, за исключением единого сельскохозяйственного налога, поступления по которому прогнозируются со снижением и к плану 2021 года. По остальным рассматриваемым доходным источникам прогнозные значения увеличиваются и в сравнении с планом текущего года.

Предоставленные в составе материалов к проекту бюджета расчеты по доходам в основном осуществлены на основе ожидаемого поступления соответствующих налогов в 2021 году с использованием показателей Прогноза социально-экономического прогноза (коэффициент роста фонда начисленной заработной платы всех работников по полному кругу организаций, рост числа малых предприятий).

При расчете поступления акцизов использован прогноз Управления Федерального казначейства по Ярославской области.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотрен в проекте бюджета по данным УФНС России по Ярославской области.

Поступление налога на доходы физических лиц планируется на уровне 110,6% к плану текущего года и на 103% к ожидаемому исполнению текущего года. Расчет налога произведен с учетом фактических поступлений налога в отчетном финансовом году и коэффициента роста фонда начисленной заработной платы всех работников по полному кругу организаций на 2022 год – 103 процента.

Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 106,9% к плану текущего года и к ожидаемым поступлениям 2021 года и составит 9 578 тыс. рублей, в связи с увеличением норматива на 2022 год в размере 0,2243 (на 2021 год норматив был установлен в размере 0,2240).

Поступление единого налога на вмененный налог ожидается за 2021 год в сумме 2 753 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 2022 год планируется в сумме 310 тыс. рублей, что соответствует 96,3% от плана текущего года и от ожидаемого исполнения налога.

Сумма поступлений в районный бюджет налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2022 году предусматривается в размере 8 460 тыс. рублей, ожидаемое поступление налога в текущем году составит 144,8% от плановых показателей или 8 441 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района на 2022 год планируется в сумме 8 200 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям текущего года.

В связи с изменениями Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается исполнительным органом местной администрации в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации. На основании изложенного, рассматриваемый проект бюджета не содержит указанного перечня.

В настоящее время проект постановления Администрации Тутаевского муниципального района «Об утверждении Перечней главных администраторов доходов бюджета Тутаевского муниципального района, порядка и сроков внесения изменений в Перечни» находится на стадии рассмотрения.

Неналоговые доходы бюджета района на 2022 год планируются к поступлению в сумме 75 580 тыс. рублей, что соответствует доле 32,6% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Неналоговые доходы на 2022 год ниже запланированного объема поступлений 2021 года на 19% или на 17 690 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год прогнозируемые неналоговые доходы меньше на 6,6% или на 5 342 тыс. рублей.

Основную долю (76,6%) в указанных источниках на 2022 год

составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 57 930 тыс. рублей, из них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 51 100 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей					
Неналоговые доходы	Утвержденные плановые показатели на 2021 год	Ожидаемое поступление доходов в 2021 году	Проект бюджета на 2022 год	2022 год/ к плану 2021 года, % (гр.4/гр.2)	2022 год/ к ожидаемому поступлению 2021 года, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Дивиденды по акциям	50	31	30	60,0	96,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6 850	8 500	6 850	100,0	80,6
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 880	2 145	1 763	93,8	82,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 106	1 700	1 597	38,9	93,9
Доходы от оказания платных услуг	59 622	58 257	57 930	97,2	99,4
Доходы от реализации муниципального имущества	17 500	1 300	2 000	11,4	153,8
Доходы от продажи земельных участков	1 575	7 000	4 000	254,0	57,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 687	1 989	1 410	83,6	70,9
Итого доходов	93 270	80 922	75 580	81,0	93,4

Доход в виде дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Ярославльоблгаз» на 2022 год планируются в сумме 30 тыс. рублей, что на 20 тыс. рублей или на 40% ниже плана 2021 года и меньше ожидаемого поступления текущего года (31 тыс. рублей). Представленная в материалах к проекту бюджета информация по указанному доходному источнику не позволяет сделать вывод о размере (проценте) начисленных дивидендов по акциям, а содержит лишь суммы прогноза.

Прогноз поступлений доходов от использования и продажи муниципального имущества и земли представлен департаментом муниципального имущества Администрации ТМР.

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 2022 год в объеме 6 850 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям 2021 года и ниже ожидаемых поступлений на 19,4% или на 1 650 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2022 год прогнозируются в сумме 1 400 тыс. рублей, что меньше на 6,7% плана 2021 года и на 17,6% ожидаемого поступления текущего года.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2022 год запланированы в сумме 2 000 тыс. рублей, что составит 11,4% от плановых показателей 2021 года, от ожидаемых поступлений – 153,8%.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 4 000 тыс. рублей, что больше в 2,5 раза плановых поступлений за 2021 год, но меньше на 42,9% ожидаемого поступления текущего года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2022 год в размере 1 410 тыс. рублей, что ниже плана 2021 года на 16,4%, ожидаемого поступления - на 29,1%.

В части оценки поступления доходов от продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2022 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. Решением Муниципального Совета ТМР от 25.02.2021 №106-г утверждены изменения в Положение о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района, утвержденное решением Муниципального Совета Тутаевского муниципального района от 30.04.2015 № 99-г, в котором на основании п.2.1 Положения прогнозный план приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района утверждается Администрацией Тутаевского муниципального района на очередной финансовый год не позднее 10 рабочих дней до начала соответствующего года.

В бюджетной отчетности департамента муниципального имущества Администрации Тутаевского муниципального района в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2021 отражена дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2021	По состоянию на 01.10.2021
Задолженность юридических и физических лиц по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну ТМР, всего:	77 154	76 894
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	15 234	19 190
Задолженность юридических и физических лиц по доходам, получаемых в виде арендной платы за неразграниченные земельные участки, всего:	75 143	72 665
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	4 921	2 491
Итого задолженность	152 297	149 559
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	20 155	21 681

Потенциальными резервами увеличения объема поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной

собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), является увеличение темпов и объемов ввода 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).

В целях обеспечения увеличения поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Тутаевского муниципального района (за исключением земельных участков), необходимо качественное повышение уровня эффективности администрирования данного вида дохода, в том числе за счет увеличения темпов и объемов ввода в арендный оборот объектов имущества казны, а также активизация мер по взысканию имеющейся дебиторской задолженности.

В целом Контрольно-счетная палата отмечает, что проект бюджета Тутаевского муниципального района по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития района на 2022-2024 годы, обеспечения увеличения темпов производства предприятиями и своевременных расчетов с бюджетом, а также снижения накопившейся задолженности в бюджет.

Расходы районного бюджета

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2022 год предусмотрены в сумме – 2 199 178 тыс. рублей, на 2023 год – 1 977 618 тыс. рублей, на 2024 год – 2 061 854 тыс. рублей.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с действующей редакцией бюджета 2021 года составило 16,2% или 425 134 тыс. рублей, к ожидаемым расходам - на 14,3% или на 367 и 732 тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета на 2022 год сформирована в рамках 16 муниципальных программ и 4 ведомственных программ на их реализацию планируется 2 043 017 тыс. рублей или 92,9% от общей суммы расходов.

Структура расходов районного бюджета на 2021–2024 годы по разделам классификации расходов бюджетов по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

	2021 год		2022 год		2023 год		2024 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	2 624 312	100	2 199 178	100	1 977 618	100	2 061 854	100
Условно утверждаемые расходы	0	0	0	0	13 500	5,7	17 500	7,1
ВСЕГО (без учета)	2 624 312	100	2 199 178	100	1 964 118	99,3	2 044 354	99,2

тыс. рублей

условно утверждаемых)								
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	168 838	6,4	151 269	6,9	89 073	4,5	34 536	1,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 883	0,1	0	0	0	0	0	0
Национальная экономика	246 321	9,4	56 368	2,6	47 525	2,4	37 489	1,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	200 106	7,6	2 017	0,1	14 663	0,7	0	0
Охрана окружающей среды	1 400	0,1	1 057	0,1	472	0	472	0
Образование	1 104 864	42,1	1 129 419	51,4	1 008 068	51,3	921 047	45,1
Культура и кинематография	166 253	6,3	176 696	8,0	107 231	5,5	81 343	4,0
Социальная политика	668 722	25,5	634 605	28,8	653 797	33,3	677 204	33,1
Физическая культура и спорт	59 014	2,2	41 286	1,9	40 789	2,1	292 264	14,3
Средства массовой информации	5 661	0,2	5 761	0,2	2 500	0,1	0	0
Обслуживание муниципального долга	150	0,1	400	0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера	100	0	300	0	0	0	0	0

Увеличение расходов в 2022 году в номинальном выражении по сравнению с 2021 годом предусматривается на образование – 24 555 тыс. рублей (2,2%), культуру – 10 442,7 тыс. рублей (6,3%), обслуживание государственного долга – 250 тыс. рублей (266 %),

Уменьшение расходов в 2022 году в номинальном выражении по сравнению с 2021 годом предусматривается на социальную политику – (-) 34 117 тыс. рублей (5,1%), физическую культуру – (-) 17 728 тыс. рублей (30%).

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов районного бюджета на 2022 – 2024 годы не произошло. В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в 2022 – 2024 году наибольший объем расходов будут составлять расходы на социальную политику, образование и культуру.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2023 год составит 13 500 тыс. рублей, на 2024 год – 17 500 тыс. рублей. Размер условно утверждаемых расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5 %, на второй – не менее 5% общего объема расходов районного 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 2022 год в сумме 324 201,6 тыс. рублей, на 2023 год – 343 704,2 тыс. рублей, на 2024 год – 367 020,5 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год составит 34 876,6 тыс. рублей, на 2023 год – 35 642,4 тыс. рублей, на 2024 год – 36 726,6 тыс. рублей.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 223 270 тыс. рублей.

В бюджетные ассигнования на 2022 год предусматриваются 7 главным распорядителям:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 166 405 тыс. рублей или 7,6% от общего объема расходов районного бюджета (в 2021 году – 23,2%);

- Департамент муниципального имущества Администрации ТМР – 18 496 тыс. рублей или 0,8% от общей суммы расходов (в 2021 году – 0,6%);

- Департамент образования Администрации ТМР – 1 163 888 тыс. рублей или 52,9% от общей суммы расходов (в 2021 году – 43,7%);

- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР – 595 151 тыс. рублей или 27,1% от общей суммы расходов (в 2021 году – 23,7%);

- Департамент финансов Администрации ТМР – 30 627 тыс. рублей или 1,4% от общей суммы расходов (в 2021 году – 1,1%);

- Департамент культуры, туризма и молодежной политики Администрации ТМР – 222 967 тыс. рублей или 10,1% от общей суммы расходов (в 2021 году – 7,6%);

- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 644 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов (в 2021 году – 0,1%).

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2022 год планируются в сумме 155 649,7 тыс. рублей, что на 10,4% меньше по сравнению с действующей редакцией районного бюджета на 2021 год.

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.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость повышения уровня кассового исполнения расходов районного бюджета и соответственно сокращение «переходящих» остатков средств бюджета. По итогам 2020 года уровень исполнения расходов районного бюджета составил 96,6 %. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 78 211 тыс. рублей. При этом наибольший объем неисполненных бюджетных назначений установлен

по разделам бюджетной классификации:

- «Социальная политика» составил 45 982,1 тыс. рублей, который в основном образовался по подразделу «Охрана семьи и детства» (39 824,1 тыс. рублей), что в значительной степени связано с заявительным характером выплат, пособий и компенсаций, а также с уменьшением фактической численности получателей по сравнению с запланированной;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 171 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство» неисполнение составило 8 531 тыс. рублей по причине отсутствия финансирования из областного бюджета мероприятий по строительству объектов газификации в сумме 7 551,2 тыс. рублей.

Муниципальные программы

Проектом бюджета в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ и 4 ведомственных программ в объеме 2 043 017 тыс. рублей, что составит 92,9% от общей суммы расходов.

По данным сводного годового отчета о реализации 22 муниципальных программ Тутаевского муниципального района в 2020 году 11 программ были исполнены с высокой эффективностью и 10 программ с низкой эффективностью. По одной программе оценка не проведена в связи с не предоставлением отчета ответственным исполнителем.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены проекты паспортов 14 программ. Сравнительный анализ потребности в бюджетных средствах, определенной проектами паспортов муниципальных программ на 2022 год, показал соответствие объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на 2022 год проектом бюджета.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ по направлениям в 2021-2024 годах представлен в следующей таблице:

тыс. рублей				
Наименование	Утвержденный бюджет на 2021 год	2022 год проект бюджета	2023 год проект бюджета	2024 год проект бюджета
Расходы районного бюджета	2 624 312	2 199 178	1 964 118	2 044 354
Условно утверждаемые расходы			13 500	17 500
из них:				
Расходы на реализацию программ, всего	2 443 564	2 043 018	1 872 817	2 009 061
Доля в общем объеме расходов, %	93,1	92,9	95,4	98,3
1. Развитие культуры, туризма и молодежной политики в ТМР	214 853	222 446	143 549	109 504
доля в программной части, %	8,8	10,9	7,7	5,5
2. Развитие образования, физической культуры и спорта в ТМР	1 161 563	1 163 088	1 051 988	1 224 598

доля в программной части, %	47,5	56,9	56,2	61,0
3. Социальная поддержка населения ТМР	621 644	595 638	614 348	637 755
доля в программной части, %	25,4	29,2	32,8	31,7
4. Доступная среда в ТМР	0	34	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ТМР	12 924	1 456	14 663	0
доля в программной части, %	0,5	0,1	0,8	0,0
6. Экономическое развитие и инновационная экономика, развитие предпринимательства и сельского хозяйства в ТМР	550	0	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Поддержка и развитие садоводческих, огороднических некоммерческих объединений граждан на территории ТМР»	300	350	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Развитие муниципальной службы и повышение эффективности организации деятельности Администрации Тутаевского муниципального района в ТМР	5 089	0	0	0
доля в программной части, %	0,2	0,0	0,0	0,0
9. Информатизация управленческой деятельности Администрации ТМР	3 002	2 997	1 150	0
доля в программной части, %	0,1	0,1	0,1	0,0
10. Поддержка гражданских инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления ТМР	1 575	250	0	0
доля в программной части, %	0,1	0,0	0,0	0,0
11. Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в ТМР	186	0	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
12. Организация перевозок автомобильным и речным транспортом на территории ТМР	20 255	20 189	11 000	0
доля в программной части, %	0,8	1,0	0,6	0,0
13. Благоустройство и санитарно-эпидемиологическая безопасность ТМР	75 134	0	0	0
доля в программной части, %	3,1	0,0	0,0	0,0
14. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в ТМР	1 400	1 057	472	472
доля в программной части, %	0,1	0,1	0,0	0,0
15. Формирование современной городской среды ТМР	117 636	0	0	0
доля в программной части, %	4,8	0,0	0,0	0,0
16. Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия на территории ТМР	70	0	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
17. Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	250	30	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0

18. Развитие дорожного хозяйства в ТМР	200 602	34 877	35 642	36 727
доля в программной части, %	8,2	1,7	1,9	1,8
19. Развитие, ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в ТМР	6 494	0	0	0
доля в программной части, %	0,3	0,0	0,0	0,0
20. Комплексное развитие сельских территорий ТМР	37	351	0	0
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0
21. Развитие агропромышленного комплекса в ТМР	0	255	5	5
доля в программной части, %	0,0	0,0	0,0	0,0

В соответствии с п. 2. ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Наибольшая доля расходов районного бюджета в 2022 году приходится на следующие муниципальных программы:

«Развитие образования, физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» - 56,9%;

«Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» - 29,2%;

«Развитие культуры, туризма и молодежной политики в Тутаевском муниципальном районе» - 10,9%.

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.

В 2023 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 1 872 818 тыс. рублей, что составит 95,4% от всех расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2024 году – 2 009 061 тыс. рублей или 98,3% от общих расходов районного бюджета.

Адресный инвестиционный план

Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного плана Тутаевского муниципального района в 2021-2024 годы представлена в

таблице:

тыс. рублей

Показатели	Исполнение	Плановые расходы			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Федеральный бюджет	1 121	151 544	21 819		
Областные средства	10 854	22 490	8 070		
Районные средства	8 444	9 942	8 893		
Средства поселений	-	14 195			
Внебюджетные средства	-	-	6 000		
Итого по перечню АИП	20 419	198 171	44 782	14 663	264 163

Объем бюджетных ассигнований на реализацию адресного инвестиционного плана, которые предусматриваются в рамках национальных проектов (программ), на 2022 год составляет 33 825,4 тыс. рублей.

В перечень объектов адресного инвестиционного плана на 2022 год включены 4 программы (в 2019 году – 2 программы, в 2020 году – 3 программы, в 2021 году – 3 программы). Инвестиции предусмотрены в сумме 44 782 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета в сумме 21 819 тыс. рублей, областного бюджета – 8 070 тыс. рублей, бюджета Тутаевского муниципального района – 8 893 тыс. рублей, внебюджетные средства – 6 000 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Тутаевского муниципального района» инвестиции запланированы внебюджетные средства в сумме 6 000 тыс. рублей, из них на межпоселковый газопровод от пос. Никульское до пос. Чебаково в размере 4 000 тыс. рублей, на межпоселковый газопровод от г. Тутаев в пос. Молявино - мкр-н Молявинское поле – дер. Рыково – дер. Красинское – 2 000 тыс. рублей.

Плановые расходы по муниципальной программе «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на территории Тутаевского муниципального района составят 1 456 тыс. рублей. В сельских поселениях профинансируют строительство колодцев на сумму 806 тыс. рублей, ремонт колодцев – на 650 тыс. рублей.

По ведомственной целевой программе департамента образования Администрации Тутаевского муниципального района запланированы расходы в сумме 5 864,4 тыс. рублей, из них на перепланировку учебных помещений под дошкольную группу в МОУ Столбищенская общеобразовательная школа – 3 501 тыс. рублей. На реализацию национального проекта «Образование» - федеральный проект «Современная школа» утверждено 2 363,4 тыс. рублей на проведение ремонтных работ в помещениях, предназначенных для создания центров образования детей цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста».

В рамках национального проекта «Культура» - федеральный проект «Культурная среда» - ВЦП «Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района» планируется на проведение капитального ремонта домов культур 31 462 тыс. рублей, в том числе Фоминский ДК - 19 488,6 тыс. рублей, Павловский ДК – 11 973,4 тыс. рублей.

В 2023 году на муниципальную программу «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Тутаевского муниципального района» инвестиции запланированы в сумме 14 663 тыс. рублей на строительство газопровода д. Богословское – д. Емишево – д. Кузилово (2 этап).

На 2024 год в АИП включено строительство крытой ледовой арены в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» - муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» планируемый объем средств составит 268 236,9 тыс. рублей.

В 2022 году проектом бюджета на реализацию национального проекта «Демография» - федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - ВЦП «Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» планируется направить 98 616,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита

Исходя из основных направлений бюджетной и налоговой политики принципом бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района является обеспечение сбалансированности районного бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено формирование районного бюджета на 2022 год без дефицита. При этом результат ожидаемого исполнения (дефицит) за 2021 год составит 23 500 тыс. рублей, что значительно ниже дефицита, утвержденного в бюджете текущего года (31 419 тыс. рублей).

	Утверждено на 2021 год	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
Доходы районного бюджета	2 592 893	2 543 410	2 199 178
Расходы районного бюджета	2 624 312	2 566 910	2 199 178
Дефицит(-)/профицит(+) районного бюджета	-31 419	-23 500	0

В плановом периоде на 2023 год и 2024 год планируется бездефицитный бюджет

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2021 – 2024 годы характеризуется следующими показателями.

(в тыс. рублях)

Наименование	Бюджет на 2021 год (в ред. от	Проект бюджета на 2022	Проект бюджета на 2023	Проект бюджета на 2024
--------------	-------------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------

	30.09.2021)	год	год	год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 500	0	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3 500	5 000	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	3 500	5 000	0	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	5 000	0	0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	5 000		
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	27 919	0	0	0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 596 393	2 204 178	1 977 618	2 061 854
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 624 312	2 204 178	1 977 618	2 061 854
ИТОГО	31 419	0	0	0

Состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета соответствует ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг

Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период 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.

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2022 года составит 12 500 тыс. рублей, из них долг по муниципальным гарантиям 12 500 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2023 года установлен в сумме 4 500 тыс. рублей, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Тутаевского муниципального

района установлен с соблюдением ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Динамика муниципального внутреннего долга в 2021-2024 годах представлена в таблице ниже:

	На 01.01. 2021	Прогноз				Изменение 01.01.2025 к 01.01.2021		Изменение 01.01.2025 к 01.01.2022	
		на 01.01. 2022	на 01.01. 2023	на 01.01. 2024	на 01.01. 2025				
						тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
муниципальный долг Тутаевского муниципального района	20500	12500	4500	0	0	-20500	-100	-12500	-100

Анализ динамики показывает, что в очередном финансовом году (в 2022 году) и в плановом периоде на 2023-2024 годов увеличения муниципального долга не прогнозируется.

В соответствии с проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2022 году планируются в сумме 400 тыс. рублей, что выше предусмотренных действующим бюджетом на текущий год на 250 тыс. рублей.

Выводы

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2021 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2022-2024 годы, который 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 2022 года.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2022 году составят 2 199 178 тыс. рублей, в 2023 году – 1 977 618 тыс. рублей, в 2024 году – 2 061 854 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 231 928 тыс. рублей, с уменьшением на 1,9% к плану 2021 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 1,5 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2022 года прогнозируется в сумме 1 967 250 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов сумма безвозмездных поступлений составит 1 740 389 тыс. рублей и 1 818 249 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2022 год предусмотрены в сумме – 2 199 178 тыс. рублей, на 2023 год – 1 977 618 тыс. рублей, на 2024 год – 2 061 854 тыс. рублей.

Расходная часть районного бюджета на 2022 год сформирована в рамках 16 муниципальных программ и 4 ведомственных программ на их реализацию планируется 2 043 017 тыс. рублей или 92,9% от общей суммы расходов.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2022 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.

В 2023 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 1 872 818 тыс. рублей, что составит 95,4% от всех расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2024 году – 2 009 061 тыс. рублей или 98,3% от общих расходов районного бюджета.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2022 год планируются в сумме 155 649,7 тыс. рублей, что на 10,4% меньше по сравнению с действующей редакцией районного бюджета на 2021 год.

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2022 год без дефицита. При этом результат ожидаемого исполнения (дефицит) за 2021 год составит 23 500 тыс. рублей, что значительно ниже дефицита, утвержденного в бюджете текущего года (31 419 тыс. рублей).

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2022 года составит 12 500 тыс. рублей, из них долг по муниципальным гарантиям 12 500 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2023 года установлен в сумме 4 500 тыс. рублей, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2022 году планируются в сумме 400 тыс. рублей, что выше предусмотренных действующим бюджетом на текущий год на 250 тыс. рублей.

Предложения

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.