
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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»

24 ноября 2023 года

г. Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 14.09.2023 №678-п, Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 14 ноября 2023 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 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 2024-2026 годы, являющиеся предметом первого чтения:

(в тыс. рублей)

Показатели	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	837 924	614 540	438 302
Расходы	837 924	614 540	438 302
Условно-утвержденные расходы	0	25 243	22 185
Дефицит	0	0	0
Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода	0	0	0

Согласно проекту бюджета и приложениям к нему в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024-2026 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 2025 год в сумме 25 243 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 22 185 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2024 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 2023-2025 годы не изменились.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 3 проекта бюджета (приложение 6 и 7), соответствуют по составу требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района

Минэкономразвития России разработало основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

С момента подготовки Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в сентябре 2022 года экономика развивалась лучше ожиданий, заложенных в Прогноз. Сокращение ВВП за 2022 год составило всего 2,1% за счет адаптации бизнеса к новым вызовам, мер по поддержке экономики, оперативно принятых Правительством Российской Федерации и Банком России, а также стабильной макроэкономической ситуации и запаса прочности, накопленного за прошедшие годы.

В 2022 году мировая экономика столкнулась с шоками на энергетических и финансовых рынках, в производственном секторе и в сфере логистики, что привело к замедлению роста мирового ВВП и росту инфляции.

В 2023 году ожидается дальнейшее ухудшение динамики мировой экономики ввиду сохранения жесткости монетарной политики и геополитической напряженности в мире.

По оценке Минэкономразвития России в базовом варианте тенденции развития российской экономики в 2023 году продолжит улучшаться. За 7 месяцев 2023 года ВВП вырос на 2,1%. По итогам 2023 года ожидается рост ВВП на 2,8% (в 2022 году – снижение на 2,1%).

Положительный вклад в динамику был обеспечен ростом объемов работ в строительстве и грузооборота транспорта. Рост производства наблюдается также в сельском хозяйстве на 1,4%. Прирост объема работ в строительстве в 2023 года составил 8,7% после 5,2% в 2022 году. Грузооборот транспорта по итогам 7 месяцев 2023 года вырос на 2,5% (в 2022 году рост составил 0,2%) в основном за счёт ускорения роста грузооборота железнодорожного транспорта.

Рост выпуска в обрабатывающем секторе по итогам 7 месяцев 2023 года составил 6,1% г/г (в 2022 году – 0,3%). Основной положительный вклад вносят машиностроительный и металлургический комплексы, при этом рост отмечался практически во всех отраслях.

Ситуация на рынке труда продолжает оставаться стабильной – за 2023 год уровень безработицы, по оценке, составит 3,1% от рабочей силы (в 2022 году – 3,9%). По итогам 2023 года ожидается рост реальной заработной платы на 6,2% (в 2022 году прирост составил 0,3%).

По итогам 2023 года темпы инфляции ожидаются на уровне 7,5% (на

конец года). В 2024 году инфляция замедлится до 4,5%. С 2025 года инфляция выйдет на целевой уровень 4,0%.

Прирост инвестиций в основной капитал в 2023 году составит 0,5% относительно высокой базы 2022 года, когда инвестиции увеличились на 4,6% во многом за счет расходов федерального бюджета на крупные инфраструктурные проекты. На период 2024 – 2026 годов прогнозируется рост инвестиций в основной капитал в среднем на уровне до 3% в год.

В консервативный вариант прогноза на среднесрочную перспективу заложено более сильное, чем в базовом варианте, замедление роста мировой экономики, а также усиление санкционного давления на российскую экономику, в том числе за счет вторичных санкций для дружественных и нейтральных стран. В этих условиях траектория цен на нефть и другие сырьевые товары в консервативном варианте складывается ниже, чем в базовом.

Снижение цен на мировых рынках будет сопровождаться более существенным, чем в базовом варианте, снижением физических объемов экспортных поставок, в первую очередь – по товарам нефтегазового экспорта.

Также предполагается реализация отдельных проинфляционных факторов (в частности, более сильное ослабление курса рубля), которые приведут к более высоким показателям инфляции в 2023 – 2024 годах.

Следствием этого станут более низкие темпы роста реальных денежных доходов населения и сжатие потребительской активности.

Кроме того, консервативный сценарий предполагает проведение более жесткой денежно-кредитной политики Банком России. Это приведет к более низким темпам кредитования экономики, что отразится на инвестиционной активности.

В этих условиях рост ВВП в 2023 году прогнозируется на уровне 2,6%.

В 2024 – 2026 годах рост экономики также будет происходить более медленными темпами на уровне в среднем около 1,5% в год.

К основным замечаниям по формированию отдельных показателей Прогноза Минэкономразвития РФ Счетная палата Российской Федерации относит следующие.

В части показателей инвестиционного спроса требуется дополнительное обоснование достаточности заявленных темпов роста инвестиций в основной капитал (2,3–3% в 2024–2026 годы) для формирования экономики предложения.

Существуют риски недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса. В Прогнозе Минэкономразвития его рост обеспечивается за счет роста доходов населения.

Однако динамика оборота розничной торговли (3,4–3,6% в 2024–2026 годы) – основного показателя, характеризующего потребительский спрос, – будет опережать как динамику ВВП (2,2–2,3%), так и темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения (2,7–2,6%).

При этом в условиях высокой неопределенности население может проявить более сдержанную позицию при использовании кредитов и

своих сбережений.

Прогноз социально-экономического развития Ярославской области на среднесрочный период 2024 – 2026 годов подготовлен Министерством экономического развития Ярославской области.

В среднесрочном прогнозном периоде по благоприятному варианту предполагается, что валовый региональный продукт (далее – ВРП) будет расти не меньше чем на 3,3% в год в сопоставимой оценке. При этом прирост будет обеспечен ростом в промышленном производстве и строительстве.

Согласно консервативному варианту прогноза ожидается прирост ВРП порядка 1% в связи с невысокими прогнозными значениями роста индексов в ключевых сферах экономики региона.

В 2023 году наблюдается рост промышленного производства. Прогнозируется, что в текущем году индекс промышленного производства составит 104,8 процента. При реализации благоприятного варианта ожидается рост промышленного производства в 2024 году – 105%, в 2025 году - 104,3%, в 2026 году - 104,9 процента.

На период 2024 – 2026 годов ежегодные темпы роста производства продукции сельского хозяйства предусматриваются в зависимости от варианта прогноза в размере от 101,9 процента до 104,3 процента.

По итогам 2023 года в регионе ожидается рост сводного индекса потребительских цен на 5,7% к декабрю 2022 года.

По консервативному варианту в среднесрочном периоде 2024 – 2026 годов инфляция прогнозируется диапазоне 106,7 – 106,5 % (декабрь к декабрю), что в значительной степени будет обусловлено дефицитом товаров (особенно импортного производства), ростом цен на плодоовощную продукцию в связи с плохими погодными условиями, ростом цен на туристические и медицинские услуги (имеющие импортную составляющую цены).

По благоприятному варианту на ограничение роста региональной инфляции окажет влияние рост денежных доходов, который позволит начать переход к сберегательной и инвестиционной модели потребления, предусматривающей не только накопительные счета, но и развитие новых банковских услуг (инвестиционные и брокерские счета). По данному варианту инфляция составит 105,5 – 104,6 процента.

По предварительной оценке органов государственной статистики, объем инвестиций в основной капитал в 2022 году по полному кругу организаций составил 84,2% к 2021 году в сопоставимых ценах. В январе - июне 2023 года организациями области, включая субъекты малого предпринимательства, объем инвестиций в основной капитал составил 111,9% к январю-июню 2022 года.

К концу 2023 года численность зарегистрированных безработных граждан составит 4,0 тыс. человек, соответственно уровень регистрируемой безработицы составит 0,7 процента. В прогнозном периоде к 2026 году согласно благоприятному варианту прогноза уровень регистрируемой безработицы снизится до 0,6 %, по консервативному варианту прогноза увеличится до 1 процента.

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 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 управлением экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Тутаевского муниципального района разработан в условиях большой неопределенности происходящего процесса адаптации предприятий и организаций к внешним и внутренним условиям ведения бизнеса.

Прогноз подготовлен 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 снижение инвестиционного и потребительского спроса, затяжную адаптацию бизнеса к сокращению импорта и длительный процесс построения новых производственно - логистических цепочек. 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, 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 оборонного заказа, размещаемого на предприятиях района, и эффективного функционирования территории опережающего социально-экономического развития Тутаев.

По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в 2023 году

объем промышленного производства составил 19 260,8 млн. рублей, что выше уровня предыдущего года на 147%. В последующий 2024 год по консервативному варианту прогнозируется рост объемов промышленного производства по отношению к 2023 году до 102%, по благоприятному варианту прогноза роста 108,1%. В последующие годы ожидается увеличение данного показателя от 101% до 103%.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2023 году составит 604 млн. рублей, что на 45,3% меньше уровня 2022 года. Снижение данного показателя обусловлено вспышкой птичьего гриппа, выявленной в мае в Тутаевском районе, следствием которой стало полное уничтожение поголовья птицы на птицефабрике ООО ПФ «Романовская» и закрытием ООО «Троицкое» вследствие ухудшения финансового состояния предприятия.

В 2024 году объем отгруженной продукции по сектору «сельское хозяйство» продолжит снижаться, так как предприятиям необходимо время на восстановление объемов производства. Прогнозируется, что в 2025-2026 годах темп прироста составит 16-19 процентов.

В 2023 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 31 тыс. кв. метров общей площади, прирост к уровню предыдущего года – 10,9 процентов. В 2024 году объем введенного жилья вырастет до 32 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2025-2026 годы ввод в действие жилья согласно консервативному варианту прогноза составит 34 - 36 тыс. метров, по благоприятному варианту прогноза предполагается выполнение планов по вводу жилья 35 - 37 тыс. кв. метров общей площади.

В 2023 году оборот розничной торговли составит 4 815 8 млн. рублей, что на 100,9 процента больше, чем за 2022 год. В последующие годы ожидается увеличение оборота розничной торговли в среднесрочной перспективе на 3,2 - 5,6 процента в год.

Оборот общественного питания в целом по муниципальному району в 2023 году составит 9,3 млн. рублей, что соответствует уровню прошлого года. Согласно благоприятного варианта прогноза оборот розничной торговли будет увеличиваться в среднесрочной перспективе на 3,3 – 6,5 процента в год. Консервативный вариант – менее 1 процента в год.

В 2022 году сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) зафиксирован в сумме 848,5 млн. рублей. По итогам 2023 года финансовый результат организаций прогнозируется на уровне 726,3 млн. рублей. На среднесрочную перспективу сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района прогнозируется положительный как при консервативном варианте, так и при базовом варианте.

В 2023 году инвестиции в основной капитал (по кругу крупных и средних предприятий) составят 958,9 млн. рублей. Согласно благоприятному варианту прогноза в 2024 году объем инвестиций вырастет в 2 раза, а при неблагоприятном варианте снижение на 14,5 процента. В последующие годы ожидается уменьшение данного показателя.

В 2023 году уровень официальной безработицы ожидается на уровне 1,7 процента. В 2024 году уровень безработицы в районе прогнозируется в базовом варианте 1,6%, а при неблагоприятном варианте – 2,1 процента.

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов» предоставлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является описание условий, принимаемых для составления проекта местного бюджета, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования, обеспечение устойчивости бюджета Тутаевского муниципального района и бюджета городского поселения Тутаев и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Задачами основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования местного бюджета.

Бюджетная политика на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев сохранит направленность на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетов, поддержание экономической и социальной стабильности.

Приоритетами бюджетной политики остаются планирование в приоритетном порядке бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов (программ) развития РФ и региональных проектов, привлечение средств вышестоящих бюджетов на решение вопросов местного значения в целях сокращения нагрузки на бюджет района, соблюдение обязательств по заключенным соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Ярославской области, безусловное исполнение действующих расходных обязательств, сокращения неэффективных бюджетных расходов, недопущение кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам, обеспечение сбалансированности бюджета, ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

Налоговая политика на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов будет направлена на сохранение устойчивости местных бюджетов, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание благоприятных условий для устойчивого развития экономики Тутаевского муниципального района и обеспечение необходимого уровня доходов, в том числе в

результате реализации мер, направленных на сохранение и развитие доходных источников местных бюджетов.

Достижению поставленных целей будет способствовать реализация основных задач по обеспечению качественного администрирования всех доходных источников местных бюджетов участниками бюджетного процесса, в том числе посредством повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей доходов бюджетов, взаимодействие органов местного самоуправления Тутаевского муниципального района с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса, проведение взвешенной политики в области предоставления льгот по платежам в бюджет городского поселения Тутаев, осуществление мероприятий, направленных на расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам и увеличение количества объектов налогообложения, продолжение работы по инвентаризации муниципального имущества.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы на 2024 - 2026 годы с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района. Учитывались данные о ставках налогов и нормативах отчислений от регулирующих налогов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района; показатели динамики поступлений конкретных видов налогов и других обязательных платежей; показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по конкретным видам налогов за 2022 и истекший период 2023 года; социально-экономические показатели, характеризующие темпы роста (снижения) социально-экономического развития Ярославской области и Тутаевского муниципального района.

Доходы районного бюджета

Динамика основных параметров районного бюджета на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с оценкой 2023 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2024-2026 годах прогнозируется на уровне 5 процентов.

Проектом бюджета доходы Тутаевского муниципального района на 2024 год планируются в сумме 791 930 тыс. рублей, на 2025 год – 580 105 тыс. рублей, на 2026 год – 406 993 тыс. рублей, т.е. с ежегодным снижением на 27 – 30 процентов.

Основные параметры районного бюджета в 2023-2026 годах представлены в таблице:

Группы доходов	2023 год	2024 год	тыс. рублей
			Динамика 2024 года к 2023 году

	первонач. редакция	редакция от 24.08.2023	(гр.3/гр.2), %	(проект бюджета)	гр.5/гр.2, %	гр.5/гр.3, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	262 700	274 325	104,4	302 471	115,1	110,3
Безвозмездные поступления	529 230	2 356 438	445,3	535 453	101,2	22,7
Всего доходов	791 930	2 630 763	332,2	837 924	105,8	31,9

Доходная часть проекта районного бюджета на 2024 год в сравнении с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района 2023 года увеличилась на 5,8%.

На динамику прогнозируемых доходов оказывают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, но в связи с неполным планированием в проекте районного бюджета на 2024-2026 безвозмездных поступлений из федерального бюджета, основные характеристики изменятся после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и полного распределения средств между субъектами Российской Федерации.

Сравнительная информация о формах межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных последней редакцией решения о бюджете района на 2023 год и рассматриваемым проектом бюджета района на 2024 год представлена в следующей таблице:

Формы МБТ	2023 год (утвержденный бюджет)		2024 год (проект бюджета)		Отклонения 2024 / 2023
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	
Дотации	532 649	22,6	505 557	94,4	94,9
Субсидии	247 382	10,5	0	0	0
Субвенции	1 085 078	46,1	0	0	0
Иные МБТ	491 329	20,8	29 896	5,6	6,1
Всего	2 356 438	100,0	535 453	100,0	22,7

В рассматриваемом проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2024 год в сумме 505 557 тыс. рублей, что больше объема дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета 2023 года на 6,1% или на 29 222 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 297 346 тыс. рублей и 103 951 тыс. рублей соответственно.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2024 год на 68,1% или на 1 792 838,7 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в действующей редакции на 2023 год.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет Тутаевского муниципального района за 2023 год составит 99,5% от плановых показателей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 302 470,8 тыс. рублей, с увеличением на 15,1% к плану 2023 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 0,2 процента.

Динамика налоговых доходов, приведена в таблице ниже:

Налоговые доходы	Утвержденный план на 2023 год	Ожидаемое поступление в 2023 году	Проект бюджета на 2024 год	тыс. рублей	
				2024 год/к плану 2023 года, % (гр.4/гр.2)	2023 год/к ожидаемому в 2023 году, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	152 979	172 961	186 273	121,8	107,7
Акцизы по подакцизным товарам	10 169	11 082	23 000	226,2	207,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	-120	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	620	618	589	95,0	95,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 000	3 800	7 599	126,7	200,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	235	235	326	138,7	138,7
Государственная пошлина	8 294	8 433	8 789	106,0	104,2
Итого доходов	178 297	197 009	226 576	127,1	115,0

Анализ приведенных данных показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов текущего года в 2024 году прогнозируется положительная динамика поступлений по всем рассматриваемым основным доходным источникам, за исключением единого сельскохозяйственного налога, поступления по которому прогнозируются со снижением к ожидаемым поступлениям и к плану 2023 года.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2023 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Ярославской области и Тутаевского муниципального района на 2024 - 2026 годы. При составлении прогноза использованы данные о ставках налогов и нормативах отчислений от регулирующих налогов, подлежащих зачислению в бюджет района, показатели динамики поступлений по видам налогов и других обязательных платежей, показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов за 2022 и истекший период 2023 года.

При расчете поступления акцизов использован прогноз Управления

Федеральной налоговой службы по Ярославской области.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) спрогнозирован на основании данных, представленных сельхозпроизводителями, применяющих данную систему налогообложения.

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

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду предоставлен Верхне-Волжским межрегиональным Управлением Росприроднадзора. Расчет прогноза произведен на основании фактических поступлений за 9 месяцев 2023 года и ожидаемых поступлений за 2023 год

При прогнозировании налога на доходы физических лиц использованы данные о ставках и нормативах отчислений, действующих на текущую дату, показатели динамики поступлений налога, показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году планируется на уровне 121,8% к плану текущего года и на 107,7% к ожидаемому исполнению текущего года. Расчет налога произведен с учетом роста фонда оплаты труда в связи с увеличением показателя МРОТ с 1 января 2024 года

Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 226,2% к плану текущего года и составит 23 000,2 тыс. рублей, в связи с увеличением норматива на 2024 год в размере 0,4213 (на 2023 год норматив был установлен в размере 0,2246).

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 2024 год планируется в сумме 589 тыс. рублей, что соответствует 95% от плана текущего года и 95,3% от ожидаемого поступления за 2023 год.

Сумма поступлений налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2024 году предусматривается в размере 7 599 тыс. рублей, что составит к ожидаемому поступлению налога и плановым показателям текущего года 126,7 процентов.

Поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района в 2024 году планируется в сумме 8 789 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления и бюджетных назначений текущего года на 6 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района на 2024 год планируются к поступлению в сумме 75 895 тыс. рублей, что соответствует доле 33,5% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Неналоговые доходы на 2024 год ниже запланированного объема на 2023 года на 21% или на 20 133 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению меньше на 27,6% или на 28 895 тыс. рублей.

Основную долю (75%) в указанных источниках на 2024 год составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 56 890 тыс. рублей, из них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 49 000 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей					
Неналоговые доходы	Плановые показатели на 2023 год	Ожидаемое поступление доходов в 2023 году	Проект бюджета на 2024 год	2024 год/ к плану 2023 года, % (гр.4/гр.2)	2024 год/ к ожидаемому в 2023 году, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Дивиденды по акциям	25	25	30	120,0	120,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	9 800	9 800	6 850	69,9	69,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	6 000	7 800	1 400	23,3	18,0
Прочие доходы от использования имущества	503	490	490	97,4	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 270	2 750	2 134	94,0	77,6
Доходы от оказания платных услуг	59 930	60 380	56 890	94,9	94,2
Доходы от реализации муниципального имущества	6 200	525	2 000	32,3	381,0
Доходы от продажи земельных участков	8 400	12 700	4 500	53,6	35,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 900	10 320	1 601	55,2	15,5
Итого доходов	96 028	104 790	75 895	79,0	72,4

Доход в виде дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Яроблгаз» на 2024 год планируются в сумме 30 тыс. рублей, что на 20% больше плана 2023 года и ожидаемого поступления в текущем году.

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

Поступления арендных платежей рассчитаны исходя из суммарной годовой арендной платы по договорам аренды. По арендной плате за землю учтены суммы выпадающих платежей в результате оформления в собственность участков под личное подсобное хозяйство и огороды. Арендная плата за землю предусмотрена на 2024 год в сумме 6 850 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений и ожидаемых поступлений в 2023 году на 30,1% или на 2 950 тыс. рублей.

На основании действующих договоров аренды и с учетом предполагаемого выкупа имущества и расторжения отдельных договоров, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозированы на 2024 год в сумме 1 400 тыс. рублей, что меньше на 76,7% плана и ожидаемого поступления текущего года - на 82 процента.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2024 год запланированы в сумме 2 000 тыс. рублей, что составит 32,3% от плановых показателей.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского

муниципального района планируется в сумме 4 500 тыс. рублей, что ниже плановых поступлений 2023 года на 46,4% или на 3 900 тыс. рублей, процент от ожидаемого поступления текущего года составит 35,4 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2024 год в размере 1 601 тыс. рублей, что ниже плана 2023 года на 44,8%, ожидаемого поступления - на 84,5 процента.

В части оценки поступления доходов от продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2024 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. На основании п.2.1 Положения о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района 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.

Основным документом планирования доходов от приватизации муниципального имущества является прогнозный план (программа) приватизации. В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации программа приватизации не входит в число обязательных к рассмотрению в рамках бюджетного процесса документов и не представляется в составе материалов к проекту бюджета. Вместе с тем данный документ ежегодно вносится в состав документов и материалов к проекту федерального бюджета и является источником данных для расчета прогноза поступлений доходов от реализации имущества.

При этом правилами разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 установлено ежегодное смещение сроков начала и окончания планового периода прогнозного плана приватизации имущества на 1 год.

В соответствии с изложенным по аналогии с федеральными нормативными актами полагаем целесообразным разрабатывать План приватизации муниципального имущества с ежегодным смещением сроков начала и окончания планового периода с обязательным предоставлением Плана приватизации муниципального имущества (проекта Плана) в составе документов и материалов к проекту бюджета.

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

тыс. рублей		
Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.10.2023
Дебиторская задолженность по счету	56 074	49 949

1.205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды», всего:		
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	5 764	1 563
Дебиторская задолженность по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», всего:	82 403	85 838
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	7 335	5 685
Итого задолженность	138 477	135 787
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	13 099	7 248

По состоянию на 1 октября 2023 года дебиторская задолженность по доходам составила 135 787 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года ее размер снизился на 1,9% по отношению к началу отчетного периода.

Уменьшение остатка по счету 1.205.21 на 4 201,1 тыс. рублей объясняется погашением просроченной задолженности АО Тутаевское ПГУ в сумме 3 960 тыс. рублей, ООО «Экорегиян» - 66 тыс. рублей, ООО «Метео» - 52,8 тыс. рублей, ИП Уханова - 93 тыс. рублей.

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, необходимо качественное повышение уровня эффективности администрирования данного вида дохода и активизации мер по взысканию дебиторской задолженности.

Расходы районного бюджета

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 837 924 тыс. рублей, на 2025 год – 614540 тыс. рублей, на 2026 год – 438 302 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2024 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2023 год на 68,5% или на 1 823 474 тыс. рублей, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2023 год на 70,5 процентов.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2025 год составит 25 243 тыс.

рублей, на 2026 год – 22 185 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 районного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В разрезе функциональной классификации расходов отмечается значительное снижение расходов районного бюджета в 2024-2026 годах по сравнению с 2023 годом в номинальном и реальном выражении. Так расходы районного бюджета в реальном выражении:

- национальная экономика в 2024 году (59 455,3 тыс. рублей) снижаются по сравнению с 2023 годом (229 691,8 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году (15 314,5 тыс. рублей) уменьшается по отношению к 2023 году (273 499,6 тыс. рублей);
- образование в 2024 году (382 164 тыс. рублей) снижаются по сравнению с 2023 годом (1 267 422,9 тыс. рублей);
- социальная политика уменьшаются в 2024 году (8 662,7 тыс. рублей) по сравнению с 2023 годом (319 262,9 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в 2024 – 2026 годы наибольший объем расходов будут составлять расходы на социальную политику, образование и культуру.

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 Тутаевского муниципального района утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств по 7 488 тыс. рублей ежегодно на 2024, 2025 и 2026 годы.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год составит 42 667 тыс. рублей, на 2025 год – 45 588,5 тыс. рублей, на 2026 год – 48 048,8 тыс. рублей.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2023 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 197 030 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются 4 главным распорядителям:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 769 674,1 тыс. рублей или 91,9% от общего объема расходов районного бюджета;
- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР – 8 662,7 тыс. рублей или 1,0% от общей суммы расходов;
- Департамент финансов Администрации ТМР – 57 628,5 тыс. рублей или 6,9% от общей суммы расходов;
- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 958,6 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов.

Пунктом 6 проекта решения о бюджете предлагается утвердить резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района на 2024 год в сумме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,4% общего объема расходов.

Согласно бюджетному прогнозу на долгосрочный период до 2027 года в Тутаевском муниципальном районе в 2024 году планируется реализация 13 муниципальных программ, из них финансовое обеспечение предусмотрено по 11 программам.

К проекту решения о бюджете на 2024 год представлены паспорта (проекты паспортов) 11 муниципальных программ, в рамках которых реализуются 19 муниципальных (ведомственных) целевых программ.

Представленные паспорта (проекты паспортов) содержат информацию об ответственных исполнителях программы и входящих в ее состав подпрограмм, сроках реализации, целях, объемах и источниках финансирования по годам реализации, задачи программы. При этом в отдельных паспортах отсутствует информация о значениях показателей, планируемых к достижению в очередном финансовом году и плановом периоде (МП «Перспективное развитие и формирование городской среды Тутаевского муниципального района», МП «Развитие автомобильного и речного транспорта в Тутаевском муниципальном районе»).

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2024 год планируются в сумме 198 847,6 тыс. рублей, что на 5,7% меньше по отношению к действующей редакции районного бюджета на 2023 год.

Непрограммные направления расходов включают финансовое обеспечение органов местного самоуправления, содержание газеты «Берега», 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, что по итогам 2022 года уровень исполнения расходов районного бюджета составил 98,5 %, объем не исполненных бюджетных назначений составил 41 435,2 тыс. рублей по причине нарушения сроков выполнения работ подрядчиком.

Муниципальные программы

Проектом бюджета в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных целевых программ и 4 ведомственных целевых программ в объеме 638 776,3 тыс. рублей, что составит 76,2% от общей суммы расходов.

По данным сводного годового отчета Управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района о реализации в 2022 году высокорезультативными признано 14 программ, среднерезультативными – 1 программа, низкорезультативными - 7 программ.

Сравнительный анализ потребности в бюджетных средствах,

определенной проектами паспортов муниципальных программ на 2024 год, показал соответствие объему финансирования, предусмотренному на 2024 год проектом бюджета.

Наибольшая доля в программных расходах районного бюджета приходится на муниципальные программы в социальной сфере:

«Развитие отрасли образования Тутаевского муниципального образования» (37,7%);

«Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района» (22,7%);

«Развитие дорожного хозяйства в Тутаевском муниципальном районе» (6,7%).

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.

С учетом изменений в пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внесенных Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 416-ФЗ, начиная с бюджетного цикла на 2024–2026 годы, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

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 2025 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 417 818,3 тыс. рублей, что составит 70,9% от расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2026 году – 293 413,2 тыс. рублей или 70,5% от общих расходов районного бюджета.

Адресный инвестиционный план

Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного плана Тутаевского муниципального района в 2022-2025 годы представлена в таблице:

Показатели	Исполнение	Плановые расходы			
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год

тыс. рублей

Федеральный бюджет	51 126	47 826	203 570		
Областные средства	27 665	21 528	74 816		
Районные средства	16 835	10 359	20 373		
Средства поселений	3 079	10 656			
Внебюджетные средства					
Итого по перечню АИП	98 705	90 369	298 759	1 300	1 300

Объем бюджетных ассигнований на реализацию адресного инвестиционного плана на 2024 год составляет 298 759 тыс. рублей.

В перечень объектов адресного инвестиционного плана на 2024 год включены 2 муниципальные программы (в 2021 году – 3 программы, в 2022 году – 4 программы, в 2023 году – 6 программ).

На исполнение муниципальной программы «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Тутаевского муниципального района» выделено 29 300 тыс. рублей (средства областного бюджета 22 400 тыс. рублей) на газификацию образовательных учреждений, из них:

1. На строительство блочно-модульной котельной:
 - для Левобережной школы в сумме 8 500 тыс. рублей;
 - для детского сада №1 «Ленинец» - 8 375 тыс. рублей;
 - для детского сада №2 «Октябренок» - 5 625 тыс. рублей.
2. На строительство сетей по подключению блочно-модульной котельной для здания спортивной школы №1 в сумме 5 500 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» запланировано в 2024 году на строительство ледовой арены 269 875 тыс. рублей, в том числе федеральные средства 203 570 тыс. рублей, областные средства 52 416 тыс. рублей, средства района 13 889 тыс. рублей.

По муниципальной целевой программе «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Тутаевского муниципального района» инвестиции предусмотрены без разбивки по источникам финансирования на строительство колодце в сельской местности на 2025 год – 1 300 тыс. рублей, на 2026 год – 1 300 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 2024 год без дефицита.

В утвержденном бюджете района на текущий 2023 год в редакции от 24.08.2023 дефицит составил 30 635 тыс. рублей.

При этом результат ожидаемого исполнения бюджета (профицит) за 2023 год составит 13 493 тыс. рублей.

	Утверждено на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Доходы районного бюджета	2 630 763	2 855 198	837 924
Расходы районного бюджета	2 661 398	2 841 705	837 924
Дефицит(-)/профицит(+) районного бюджета	-30 635	13 493	0

В плановом периоде на 2024-2026 годы планируется бездефицитный бюджет Тутаевского муниципального района.

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2023 – 2026 годы характеризуется следующими показателями.

(в тыс. рублях)

Наименование	Бюджет в ред. от 24.08.2023	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	30 635	0	0	0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 630 763	837 924	614 540	438 302
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 661 398	837 924	614 540	438 302
ИТОГО	30 635	0	0	0

Состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета соответствует ст. 95 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг

Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период разработан на основе стратегии социально-экономического развития Тутаевского муниципального района до 2027 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 2024 года отсутствует.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года установлен в сумме 0 рублей.

Динамика муниципального внутреннего долга в 2023-2026 годах представлена в таблице ниже:

	На 01.01. 2023	Прогноз				Изменение 01.01.2027 к 01.01.2023		Изменение 01.01.2027 к 01.01.2024	
		на 01.01. 2024	на 01.01. 2025	на 01.01. 2026	на 01.01. 2027	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
муниципальный долг Тутаевского муниципального района	10650	0	0	0	0	-10650	-100	0	0

Анализ динамики показывает, что в очередном финансовом году и в плановом периоде на 2025-2026 годы муниципальный долг не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 - 2026 годы не запланированы.

Выводы

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2023 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2024-2026 годы.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2024 году составят 837 924 тыс. рублей, в 2025 году – 614 540 тыс. рублей, в 2026 году – 438 302 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 302 471 тыс. рублей, с увеличением на 10,3% к плану 2023 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 0,2 процента.

В проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2024 год в сумме 535 453 тыс. рублей, что больше объема дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета 2023 года на 6 процентов. На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 297 346 тыс.

рублей и 103 951 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год составит 42 667 тыс. рублей, на 2025 год – 45 588,5 тыс. рублей, на 2026 год – 48 048,8 тыс. рублей.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2024 год на 68,1% меньше доходов, утвержденных в действующей редакции на 2023 год.

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 837 924 тыс. рублей, на 2025 год – 614 540 тыс. рублей, на 2026 год – 438 302 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2024 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2023 год на 68,5%, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2023 год на 70,5 процентов.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2025 год составит 25 243 тыс. рублей, на 2026 год – 22 185 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных целевых программ и 4 ведомственных целевых программ в объеме 638 776 тыс. рублей, что составит 76,2% от общей суммы расходов.

В 2025 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 417 818,3 тыс. рублей, что составит 70,9% от расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2026 году – 293 413,2 тыс. рублей или 70,5% от общих расходов районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию адресного инвестиционного плана на 2024 год составляет 298 759 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2024 год планируются в сумме 198 847,6 тыс. рублей, что на 5,7% меньше по отношению к действующей редакции районного бюджета на 2023 год.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2024 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,4 % общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование районного бюджета на 2024 год без дефицита. Результат ожидаемого исполнения бюджета (профицит) за 2023 год составит 13 493 тыс. рублей.

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2024 года отсутствует.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года установлен в сумме 0 рублей.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годы не запланированы.

Предложения

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.