
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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»

23 ноября 2022 года

г. Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 31.08.2022 №650-п, Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2022 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 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 2023-2025 годы, являющиеся предметом первого чтения:

Показатели	Проект (тыс. рублей)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	791 930	580 105	406 993
Расходы	791 930	580 105	406 993
Условно-утвержденные расходы	0	14 800	20 500
Дефицит	0	0	0
Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода	10 650	6 150	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 2023-2025 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 2024 год в сумме 14 800 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 20 500 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2023 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 2022-2024 годы не изменились.

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

Параметры прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района

Минэкономразвития России разработало основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

Но с конца февраля 2022 года внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы, расширению дефицита ликвидности банковского сектора.

В ближайшие месяцы 2022 года, по оценке Минэкономразвития, ситуация в реальном секторе экономики будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом. В рамках базового варианта до конца года ожидается постепенное снижение цены на нефть Юралс до уровня 73–74 долл. США за баррель, что соответствует среднегодовой цене в 80,1 долл. США за баррель. Цены на другие сырьевые товары также сохраняются на повышенном уровне до конца года.

Инфляция после ускорения в марте 2022 года сохранится на повышенном уровне в условиях импортных ограничений и продолжающейся перестройки производственно-логистических цепочек и на конец года ожидается на уровне 17,5%.

ВВП по итогам года в рамках базового сценария снизится на 7,8%. Основной вклад в снижение ВВП внесет внутренний спрос – как потребительский, так и инвестиционный. В условиях снижения реальных располагаемых доходов населения (на 6,8%) и увеличения безработицы (до 6,7% от рабочей силы в среднем за год) ожидается сокращение оборота розничной торговли на 8,7%, объема платных услуг населению – на 7,9%. Снижение инвестиций в основной капитал составит 19,4% с учетом действующих импортных и экспортных ограничений и высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике.

Инфляция после ускорения до 17,5% в текущем году сохраняется на повышенном уровне в 2023 году (6,1% на конец года) в условиях завершения подстройки производственно-логистических цепочек. К концу 2024 года инфляция выходит на целевой уровень Банка России 4%.

Начиная с 2023 года ВВП в базовом варианте начинает медленно восстанавливаться, при этом по итогам 2023 года ожидается падение (-0,7% в целом за год) с учетом высокой базы 1 квартала 2022 года. Основной восстановительный рост происходит в 2024 и 2025 годы (3,2%

и 2,6% соответственно), при этом к концу среднесрочного периода экономика не выходит на докризисный уровень.

Инвестиции также демонстрируют восстановительный рост, но полностью не отыгрывают падение (2025 год/ к 2021 году: (-)7,3%), в том числе, из-за технологических ограничений и сворачивания, крупных экспортно ориентированных проектов, что лишь отчасти компенсируется менее масштабными по объемам инвестициями в импортозамещающие производства.

Консервативный вариант отличается от базового двумя предпосылками. Во-первых, предполагается более глубокий спад российской экономики в 2022 году (-8,8%) в условиях более жесткого применения санкционного режима и более медленной перестройки производственно-логистических цепочек. Во-вторых, в консервативном варианте более существенное снижение цен на товары российского экспорта. Мировые цены на нефть «Юралс» падают до уровней около 57 долл. США за баррель к 2025 году. Инфляции в 2022–2024 годы (16,5%, 5,4%, 3,7% на конец года соответственно), выход инфляции на целевой уровень ожидается только к концу 2025 года.

ВВП в 2023 году падает сильнее, чем в базовом варианте (-2,9%), а восстановление в 2024–2025 годы происходит меньшими темпами. В результате к концу прогнозного периода ВВП примерно на 7% ниже, чем в 2021 году. Основной фактор – структурное снижение доходов и потребительского спроса, а также более глубокое падение экспорта и инвестиций.

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

Заявленные в Прогнозе СЭР структурные сдвиги с точки зрения компонентов спроса не сопровождаются значимыми изменениями в структуре компонентов производства, которая остается практически неизменной на протяжении всего прогнозного периода 2022–2025 годов.

В части показателей инвестиционного спроса требует дополнительного обоснования прогнозируемая динамика инвестиций в основной капитал на всем прогнозном горизонте.

Существуют риски недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса (конечное потребление домашних хозяйств на всем прогнозном горизонте растет в диапазоне 3,1–3,7 %). В Прогнозе его рост обеспечивается за счет роста доходов населения, а также за счет роста кредитования и оттока средств с депозитов.

Однако в условиях высокой неопределенности население может проявить более сдержанную позицию при использовании кредитов и своих сбережений на потребление, что наблюдалось, например, в период пандемии.

Не учтен риск возможного сокращения на прогнозном горизонте Объемов экспорта нефти и нефтепродуктов с учетом введенных в отношении России санкций и высокой вероятности рецессии в мировой

экономике.

Также существуют риски недостаточного роста промежуточного и инвестиционного импорта, особенно в условиях, когда существенно ограничены поставки импортных комплектующих и товаров инвестиционного назначения.

В части показателей уровня жизни населения в Прогнозе не приводится один из ключевых показателей – уровень бедности населения.

С 2019 года не разрабатывается показатель «среднегодовой размер пенсии, что не дает возможности сделать полноценные выводы об изменении уровня жизни пенсионеров.

Прогноз социально-экономического развития Ярославской области на среднесрочный период 2023 – 2025 годов подготовлен департаментом экономики и стратегического планирования Ярославской области, в котором отмечено, что начиная с 2023 года, по благоприятному варианту прогноза промышленность начнет медленно восстанавливаться. При этом по итогам 2023 года, с учетом низкой базы 2022 года, ожидается рост промышленного производства до 102 процентов, и в дальнейшем восстановительный рост останется на уровне 102,7 процента и 103,5 процента в 2024 и 2025 годах соответственно.

Предприятия агропромышленного комплекса Ярославского региона работают в условиях неопределенности, наблюдается рост цен на все ресурсы производства, замедлилась инвестиционная активность. При реализации консервативного варианта ожидается сохранение на уровне прошлого года объемов производства продукции животноводства и валового сбора овощей и зерновых. Индекс производства продукции сельского хозяйства составит 99,5 процента в 2023 году, 101 процент в 2024 году, 101,3 процента в 2025 году.

По итогам 2022 года в Ярославском регионе ожидается рост сводного индекса потребительских цен на 11,9 процента к декабрю 2021 года.

В среднесрочном периоде 2023 – 2025 годов инфляция прогнозируется по консервативному варианту в диапазоне 108,6– 107,9 процента (декабрь к декабрю), по благоприятному 106,2 – 105,1 процента. Рост инфляции будет ограничиваться снижением платежеспособного спроса населения и снижением предложения импортных товаров.

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 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 2022 году объем промышленного производства составил 11 154 млн. рублей, что выше уровня предыдущего года на 55,4%. В последующий 2023 год по консервативному варианту прогнозируется снижение объемов промышленного производства по отношению к 2022 году до 94,3%, по благоприятному варианту прогноза рост на 102,3%. В последующие годы ожидается увеличение данного показателя от 1,4% до 3,2% по консервативному варианту и по благоприятному варианту - на 0,4%

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2022 году составит 960 млн. рублей, что на 5,1% меньше уровня 2021 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 темп

прироста сельхозпроизводства в 2025 году планируется в размере 1%.

В 2022 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 29 тыс. кв. метров общей площади, прирост к уровню предыдущего года - 16 процентов. В 2023 году объем введенного жилья вырастет до 30 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2024-2025 годы ввод в действие жилья согласно консервативному варианту прогноза составит 32-33 тыс. метров, по благоприятному варианту прогноза предполагается выполнение планов по вводу жилья 34-35 тыс. кв. метров общей площади.

В 2022 году оборот розничной торговли составил 4 301,6 млн. рублей, что на 3,3 процента больше, чем за 2021 год. В последующие годы ожидается увеличение оборота розничной торговли на 0,1% в год по консервативному варианту и 3,6% по базовому варианту.

Оборот общественного питания в целом по муниципальному району в 2022 году составит 6,5 млн. рублей, что на 10,9 процента меньше прошлого года. В последующие годы согласно консервативному варианту оборот общественного питания останется на уровне текущего года, по благоприятному варианту увеличение данного показателя прогнозируется на 3,7 - 5,0 процента в год.

В 2021 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 756,4 млн. рублей. По итогам 2022 года убыток организаций прогнозируется на уровне 302 млн. рублей. На среднесрочную перспективу сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района прогнозируется также отрицательный при консервативном варианте прогноза. Благоприятный вариант прогноза предусматривает в 2024 году положительный сальдированный финансовый результат организаций района в размере 55,6 млн. рублей, в 2025 году – 170,6 млн. рублей.

В 2022 году инвестиции в основной капитал (по кругу крупных и средних предприятий) составят 2 127 млн. рублей. Согласно благоприятному варианту прогноза, учитывающему реализацию проектов, в рамках ТОСЭР, в 2023 году объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составит 2 297,2 млн. рублей, в 2024 году – 2 458 млн. рублей, в 2025 году – 2 716 млн. рублей. Консервативный вариант прогноза предполагает снижение объемов инвестиций в основной капитал до 5% в 2023 году и в последующие годы до 3 - 4 процентов в год.

В 2022 году уровень официальной безработицы ожидается на уровне 2,1 процента. В 2023 году уровень безработицы в районе прогнозируется 2%, а при неблагоприятном варианте - 3,2 процента.

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» предоставлены Основные направления бюджетной и налоговой

политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 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.

Бюджетная политика на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев сохранит направленность на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетов, поддержание экономической и социальной стабильности.

Основные направления реализации бюджетной политика предполагают: участие в реализации национальных проектов и государственных программ, сокращение неэффективных расходов, применение конкурентных способов осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, соблюдение обязательств и ограничений, установленных соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов, заключенных с департаментом финансов Ярославской области.

Налоговая политика Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 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. Укрепление и развитие доходной базы бюджета района и городского поселения будет осуществляться за счет: содействия реализации на территории Тутаевского муниципального района новых инвестиционных проектов, привлечение инвесторов, создание новых рабочих мест, вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемого муниципального имущества, проведение мероприятий по сокращению дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2023 год с учетом консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023-2025 годы, в связи с неопределенностью происходящего процесса адаптации предприятий и организаций к внешним и внутренним условиям ведения бизнеса вследствие снижения инвестиционного и потребительского спроса, сокращению импорта и длительного процесса построения, новых производственно-логистических цепочек.

Доходы районного бюджета

Проектом бюджета доходы Тутаевского муниципального района на 2023 год планируются в сумме 791 930 тыс. рублей, на 2024 год – 580 105 тыс. рублей, на 2025 год – 406 993 тыс. рублей, т.е. с ежегодным снижением на 27 – 30 процентов.

Сведения по группам доходов районного бюджета на 2023 год в сравнении с бюджетом текущего года представлены в таблице ниже:

Группы доходов	2022 год			2023 год (проект бюджета)	Динамика 2023 года к 2022 году	
	первонач. редакция	редакция от 29.09.2022	отклоне- ния (гр.3/гр.2), %		гр.5/гр.2, %	гр.5/гр.3, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	231 928	255 499	110,2	260 700	112,4	102,0
Безвозмездные поступления	1 973 250	2 486 843	126,0	529 230	26,8	21,3
Всего доходов	2 205 178	2 742 342	124,4	791 930	35,9	28,9

Доходная часть проекта бюджета на 2023 год в сравнении с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района 2022 года уменьшилась на 64% или на 1 413 248 тыс. рублей.

На динамику прогнозируемых доходов оказывают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сумма которых неоднократно корректируется в течение года.

Проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Ярославской области предусматривается предоставление 67 субсидий на сумму 9 235,5 млн. рублей, 14 субвенций – 2 182,2 млн. рублей, 15 иных межбюджетных трансфертов – 1 034 млн. рублей.

В рассматриваемом проекте бюджета района запланировано поступление дотации бюджету Тутаевского муниципального района, информация о субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертах в проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2023 год отсутствует.

Сравнительная информация о формах межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных первой редакцией решения о бюджете района на 2022 год и рассматриваемым проектом бюджета района на 2023 год представлена в следующей таблице:

Формы МБТ	2022 год (первая редакция бюджета)		2023 год (проект бюджета)		Изменения (2023 – 2022)
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.
Дотации	522 068	26,5	505 548	95,5	96,8
Субсидии	83 920	4,2	0	0	0

Субвенции	1 337 899	67,8	0	0	0
Иные МБТ	23 363	1,2	23 682	4,5	101,4
Прочие безвозмездные поступления	6 000	0,3	0		
Всего	1 973 250	100,0	529 230	100,0	26,8

Контрольно-счетная палата полагает, что сумма безвозмездных поступлений будет скорректирована ко второму чтению законопроекта о федеральном бюджете, так как проект бюджета Ярославской области на 2023-2025 годы сформирован при отсутствии распределения по субъектам Российской Федерации средств федерального бюджета по ряду направлений.

В рассматриваемом проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2023 год в сумме 476 335 тыс. рублей, что больше объема дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета 2022 года на 47 202 тыс. рублей или на 11 процентов. На обеспечение сбалансированности бюджета плановая сумма составит 29 213 тыс. рублей, что меньше на 63 722 тыс. рублей или на 68,6% по сравнению с объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2022 год.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 286 519 тыс. рублей и 96 859 тыс. рублей соответственно.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2023 год на 71% или на 1 950 412 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в действующей редакции на 2022 год.

Ожидаемое поступление доходов в бюджет Тутаевского муниципального района за 2022 год составит 99,5% от плановых показателей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 262 700 тыс. рублей, с увеличением на 2,8% к плану 2022 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 1,5 процента.

Динамика налоговых платежей, приведена в таблице ниже:

Налоговые доходы	Утвержденный план на 2022 год	Ожидаемое поступление в 2022 году	Проект бюджета на 2023 год	тыс. рублей	
				2023 год/к плану 2022 года, % (гр.4/гр.2)	2023 год/к ожидаемому поступлению за 2022 год, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	129 800	146 649	151 048	116,4	103,0
Акцизы по подакцизным товарам	9 578	11 205	9 912	103,5	103,5
Единый налог на	0	-50	0	0	0

вмененный доход для отдельных видов деятельности					
Единый сельскохозяйственный налог	490	606	161	32,9	26,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 460	6 000	6 000	70,9	100,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	0	317	0	0	0
Государственная пошлина	8 200	7 285	8 294	101,1	113,9
Задолженность и переплаты по отмененным налогам, сборам и другим платежам	0	2	0	0	0
Итого доходов	156 528	172 014	175 415	112,1	102,0

Анализ приведенных данных показал, что в сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов текущего года в 2023 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 2022 года.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2022 год с учетом консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Ярославской области и Тутаевского муниципального района на 2023 - 2025 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 2021 и истекший период 2022 года.

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 в 2023 году планируется на уровне 116,4% 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 2023 год – 5,2 процента.

Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 103,5% к плану текущего года и составит 9 912 тыс. рублей, в связи с увеличением норматива на 2023 год в размере 0,2246 (на 2022 год норматив

был установлен в размере 0,2243).

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 2023 год планируется в сумме 160,5 тыс. рублей, что соответствует 32,8% от плана текущего года и 51,8% от ожидаемого исполнения за 2022 год.

Сумма поступлений налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2023 году предусматривается в размере 6 000 тыс. рублей, что составит к ожидаемому поступлению налога и плановым показателям текущего года 70,9%.

Поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района в 2023 году планируется в сумме 8 294 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления и бюджетных назначений текущего года на 1,1 процента.

Неналоговые доходы бюджета района на 2023 год планируются к поступлению в сумме 87 285 тыс. рублей, что соответствует доле 33,2% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Неналоговые доходы на 2023 год ниже запланированного объема на 2022 года на 11,8% или на 11 686 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению больше на 0,5% или на 491 тыс. рублей.

Основную долю (76,2%) в указанных источниках на 2023 год составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 66 508 тыс. рублей, из них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 58 000 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей					
Неналоговые доходы	Утвержденные плановые показатели на 2022 год	Ожидаемое поступление доходов в 2022 году	Проект бюджета на 2023 год	2023 год/ к плану 2022 года, % (гр.4/гр.2)	2023 год/ к ожидаемому поступлению 2022 года, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Дивиденды по акциям	30	104	104	346,7	346,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	9 050	9 050	8 600	95,0	95,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 400	1 800	1 500	107,1	83,3
Прочие доходы от использования имущества	363	402	503	138,5	125,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 872	2 872	2 270	79,0	79,0
Доходы от оказания платных услуг	58 277	59 706	66 508	114,1	111,4
Доходы от реализации муниципального имущества	12 000	2 000	2 000	16,7	100,0
Доходы от продажи земельных участков	8 000	3 725	2 900	36,3	77,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 544	5 700	2 900	52,3	50,9

Прочие неналоговые доходы	1 435	1 435	0	0	0
Итого доходов	98 971	86 794	87 285	88,2	100,6

Доход в виде дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Яроблгаз» на 2023 год планируются в сумме 104 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше плана 2022 года и соответствует ожидаемому поступлению в текущем году.

Прогноз поступлений доходов от использования и продажи муниципального имущества и земли представлен департаментом 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 2023 год в сумме 8 600 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений и ожидаемых поступлений в 2022 году на 5% или на 450 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 2023 год в сумме 1500 тыс. рублей, что больше на 7,1% плана и ожидаемого поступления текущего года.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2023 год запланированы в сумме 2 000 тыс. рублей, что составит 16,7% от плановых показателей и ожидаемых поступлений в бюджет 2022 года.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 2 900 тыс. рублей, что ниже плановых поступлений 2022 года на 63,7% или на 9 100 тыс. рублей, процент от ожидаемого поступления текущего года составит 77,8 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2023 год в размере 2 900 тыс. рублей, что ниже плана 2022 года на 47,7%, ожидаемого поступления - на 49,1%.

В части оценки поступления доходов от продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2023 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 департамента муниципального имущества Администрации Тутаевского муниципального района в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2022 отражена дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2022	По состоянию на 01.10.2022
Задолженность юридических и физических лиц по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну ТМР, всего:	61 646	62 460
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	6 304	10 209
Задолженность юридических и физических лиц по доходам, получаемых в виде арендной платы за неразграниченные земельные участки, всего:	71 677	85 883
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	4 812	4 064
Итого задолженность	133 323	148 343
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	11 116	14 273

Рассматриваемые показатели свидетельствуют о росте недоимки за 9 месяцев 2022 года.

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.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в случае реализации заявленных показателей прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023-2025 годы, вероятность достижения прогнозного уровня доходов районного бюджета в целом достаточно велика.

Расходы районного бюджета

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2023 год в сумме 791 930 тыс. рублей, на 2024 год – 580 105 тыс. рублей, на 2025 год – 406 993 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2022 год на 71,4% или на 1 977 562 тыс. рублей, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2022 год на 70,9% или на 1 926 499 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2024 год составит 14 800 тыс. рублей, на 2025 год – 20 500 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 2023-2025 годах по сравнению с 2022 годом в номинальном и реальном выражении. Так расходы районного бюджета в реальном выражении:

- национальная экономика в 2023 году (45 938,2 тыс. рублей) снижаются по сравнению с 2022 годом;
- на жилищно-коммунальное хозяйство (18 207,3 тыс. рублей) уменьшается по отношению к 2022 году;

- на образование в 2023 году (383 098,1 тыс. рублей), в 2024–2025 годах снижаются по сравнению с 2022 годом;
- на социальную политику уменьшаются в 2023–2025 годах (6 950,9 тыс. рублей, 6 716 тыс. рублей и 6 071,2 тыс. рублей соответственно) по сравнению с 2022 годом.

В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в 2023 – 2025 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 на 2023 год в сумме 5 718 тыс. рублей, на 2024 год – 5 718 тыс. рублей, на 2025 год – 5 718 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год составит 26 211,8 тыс. рублей, на 2024 год – 27 372,5 тыс. рублей, на 2025 год – 32 565,6 тыс. рублей.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2022 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 310 597,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2023 год предусматриваются 4 главным распорядителям:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 729 614 тыс. рублей или 92,1% от общего объема расходов районного бюджета;
- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР – 6 950,9 тыс. рублей или 0,9% от общей суммы расходов;
- Департамент финансов Администрации ТМР – 53 608,5 тыс. рублей или 6,8% от общей суммы расходов;
- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 756,4 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов.

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

Согласно бюджетному прогнозу Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года в районе в 2023 году планируется реализация 21 муниципальной программы, из них финансовое обеспечение предусмотрено по 9 программам.

К проекту решения о бюджете на 2023 год представлены паспорта (проекты паспортов) 11 муниципальных программ, в рамках которых реализуются 15 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 отсутствует, в отличие от паспортов, внесенных одновременно с проектом федерального бюджета, информация об одном из важнейших элементов программного планирования – информация о значениях показателей, планируемых к достижению в очередном финансовом году и плановом периоде. В целях совершенствования бюджетного процесса Контрольно-счетная палата полагает целесообразным предусмотреть форму паспорта программы, содержащую данную информацию.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2023 год планируются в сумме 182 024,7 тыс. рублей, что на 5% меньше по отношению к действующей редакции районного бюджета на 2022 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 2021 года уровень исполнения расходов районного бюджета составил 96,2 %. Объем не исполненных бюджетных назначений за 2021 год составил 98 989,4 тыс. рублей по причине нарушения сроков выполнения работ подрядчиком.

Муниципальные программы

Проектом бюджета в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 11 муниципальных целевых программ и 4 ведомственных целевых программ в объеме 609 605,1 тыс. рублей, что составит 77% от общей суммы расходов.

По данным сводного годового отчета Управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района о реализации в 2021 году 22 муниципальных программ Тутаевского муниципального района признано высокорезультативными 12 программ, среднерезультативными – 2, низкорезультативными 8 муниципальных программ.

Сравнительный анализ потребности в бюджетных средствах, определенной проектами паспортов муниципальных программ на 2023 год, показал соответствие объему финансирования, предусмотренному на 2023 год проектом бюджета.

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

«Развитие отрасли образования Тутаевского муниципального образования» (55,9%);

«Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района» (23,7%).

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.

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.

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 2024 году расходы на муниципальные (ведомственные) программы предусмотрены в сумме 437 177,9 тыс. рублей, что составит 75,4% от расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2025 году – 286 592,7 тыс. рублей или 70,4% от общих расходов районного бюджета.

Адресный инвестиционный план

Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного плана Тутаевского муниципального района в 2021-2025 годы представлена в таблице:

Показатели	Исполнение	Плановые расходы			
		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Федеральный бюджет		101 454	21 819	47 826	
Областные средства		18 305	8 070	21 528	
Районные средства		9 940	8 893	10 359	
Средства поселений		5 535		10 656	
Внебюджетные средства			6 000		
Итого по перечню АИП		135 234	44 782	90 369	340 222

Объем бюджетных ассигнований на реализацию адресного инвестиционного плана, которые предусматриваются в рамках национальных проектов (программ), на 2023 год составляет 24 978,6 тыс. рублей.

В перечень объектов адресного инвестиционного плана на 2023 год включены 6 программ (в 2021 году – 3 программы, в 2022 году – 4 программы). Инвестиции предусмотрены в сумме 90 369 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета в сумме 47 826 тыс. рублей,

областного бюджета – 21 528 тыс. рублей, бюджета Тутаевского муниципального района – 10 359 тыс. рублей, бюджета поселений – 10 656 тыс. рублей.

Плановые расходы по муниципальной целевой программе «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на территории Тутаевского муниципального района» составят 1 400 тыс. рублей на строительство колодцев в сельских поселениях.

По ведомственной целевой программе «Развитие отрасли образования Тутаевского муниципального района» запланированы расходы в сумме 47 334 тыс. рублей на капитальный ремонт МОУ Чебаковская средняя школа.

На реализацию национального проекта «Образование» - федеральный проект «Современная школа» запланировано:

на ремонт спортивного зала МОУ Фоминская средняя школа - 1 978,6 тыс. рублей;

на создание центров образования естественнонаучной и технологической направленностей «Точка роста» на базе Савинской, Ченцевской и Великосельской общеобразовательных школ - 3 000 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Культура» - федеральный проект «Культурная среда» - ВЦП «Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района» планируется модернизация Центральной библиотеки, Центральной детской библиотеки на сумму 20 000 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта «Ярославия. Города у воды» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского поселения Тутаев» запланировано строительство стационарных причалов для организации паромной переправы в Тутаеве на правом и левом берегах р. Волга в сумме 10 340 тыс. рублей.

В 2023 году на муниципальную целевую программу «Стимулирование перспективного развития городского поселения Тутаев» инвестиции запланированы в сумме 6 316 тыс. рублей на строительство автодороги в индустриальном парке г. Тутаев.

На 2024 год инвестиции предусмотрены в сумме 340 221,6 тыс. рублей (без разбивки по источникам финансирования), из них:

- строительство крытой ледовой арены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» планируемый объем средств составит 264 162,7 тыс. рублей;

- капитальный ремонт МОУ Левобережная средняя школа – 41 049,4 тыс. рублей;

- ремонт спортивного зала МОУ Павловская общеобразовательная школа – 2 083,9 тыс. рублей;

- ремонт школьного стадиона МОУ Константиновская средняя школа – 19 211,4 тыс. рублей;

- обустройство спортивной площадки МОУ Фоминская средняя школа – 7 553,2 тыс. рублей;

- обустройство спортивной площадки МОУ Савинская общеобразовательная школа – 4 100 тыс. рублей;
- обустройство спортивной площадки МОУ Столбищенская общеобразовательная школа – 2 061,1 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 2023 год без дефицита.

В утвержденном бюджете района на текущий 2022 год в редакции от 29.09.2022 дефицит составил 27 150 тыс. рублей.

При этом результат ожидаемого исполнения бюджета (профицит) за 2022 год составит 11 301 тыс. рублей.

	Утверждено на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Доходы районного бюджета	2 742 342	2 729 730	
Расходы районного бюджета	2 769 492	2 718 429	
Дефицит(-)/профицит(+) районного бюджета	-27 150	+11 301	

В плановом периоде на 2024-2025 годы планируется бездефицитный бюджет Тутаевского муниципального района.

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2022 – 2025 годы характеризуется следующими показателями.

Наименование	(в тыс. рублях)			
	Бюджет на 2022 год (в ред. от 29.09.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	6 150	-6 150	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	6 150	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0	6 150	0	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0	6 150	0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0		
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской	6 150	-6 150		

Федерации				
Получение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 150			
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов		6 150		
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	21 000	0	6 150	0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 748 492	798 080	580 105	406 993
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	2 769 492	798 080	586 255	406 993
ИТОГО	27 150	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 2023 года составит 10 650 тыс. рублей, из них долг по муниципальным гарантиям 4 500 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2024 года установлен в сумме 6 150 тыс. рублей, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 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 2022-2025 годах представлена в таблице ниже:

тыс. рублей

	На 01.01. 2022	Прогноз				Изменение 01.01.2026 к 01.01.2022		Изменение 01.01.2026 к 01.01.2023	
		на 01.01. 2023	на 01.01. 2024	на 01.01. 2025	на 01.01. 2026	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
муниципальный долг Тутаевского муниципального района	12500	10650	6150	0	0	-12500	-100	-10650	-100

Анализ динамики показывает, что в очередном финансовом году (в 2023 году) и в плановом периоде на 2024-2025 годов увеличения муниципального долга не прогнозируется.

В соответствии с проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2023 году планируются в сумме 331,5 тыс. рублей.

Выводы

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 2022 год с учетом консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2023-2025 годы, который разработан в условиях большой неопределенности происходящего процесса адаптации предприятий и организаций к внешним и внутренним условиям ведения бизнеса.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2023 году составят 791 930 тыс. рублей, в 2024 году – 580 105 тыс. рублей, в 2025 году – 406 993 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 262 700 тыс. рублей, с увеличением на 2,8% к плану 2022 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 1,5 процента.

В проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2023 год в сумме 476 335 тыс. рублей, что больше объема дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета 2022 года на 47 202 тыс. рублей или на 11 процентов. На обеспечение сбалансированности бюджета плановая сумма составит 29 213 тыс. рублей, что меньше на 63 722 тыс. рублей или на 68,6% по сравнению с

объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2022 год.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 286 519 тыс. рублей и 96 859 тыс. рублей соответственно.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2023 год на 71% или на 1 950 412 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в действующей редакции на 2022 год.

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2023 год в сумме 791 930 тыс. рублей, на 2024 год – 580 105 тыс. рублей, на 2025 год – 406 993 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2022 год на 71,4% или на 1 977 562 тыс. рублей, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета за 2022 год на 70,9% или на 1 926 499 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2024 год составит 14 800 тыс. рублей, на 2025 год – 20 500 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 11 муниципальных целевых программ и 4 ведомственных целевых программ в объеме 609 605,1 тыс. рублей, что составит 77% от общей суммы расходов.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2023 год планируются в сумме 182 024,7 тыс. рублей, что на 5% меньше по отношению к действующей редакции районного бюджета на 2022 год.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2023 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 2023 год без дефицита. Результат ожидаемого исполнения бюджета (профицит) за 2022 год составит 11 301 тыс. рублей.

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2023 года составит 10 650 тыс. рублей, из них долг по муниципальным гарантиям 4 500 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2024 года установлен в сумме 6 150 тыс. рублей, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2023 году планируются в сумме 331,5 тыс. рублей.

Предложения

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.