

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 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов»

26 ноября 2024 года

г. Тутаев

Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 19.09.2024 № 702-п, Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2024 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 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 2025-2027 годы, являющиеся предметом первого чтения:

(в тыс. рублей)

Показатели	Проект		
	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	861 285	667 252	489 901
Расходы	861 285	667 252	489 901
в том числе условно-утвержденные расходы	0	16 717	33 525
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 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 2025-2027 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 2026 год в сумме 16 717 тыс. рублей, на 2027 год – 33 525 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2025 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.

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 сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз) формировался, с одной стороны, в условиях роста российской экономики, опережающего прогнозы и экспертные оценки, и, с другой стороны, на фоне продолжающегося санкционного давления, роста инфляции, ужесточения денежно-кредитной политики и нарастания ограничений на рынке труда.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Основным вариантом является базовый, на основе которого формируется федеральный бюджет. Базовый вариант предполагает снижение экспортной цены на российскую нефть с 70 долларов США за баррель в 2024 году до 65,5 доллара США за баррель в 2027 году, что лишь немного выше уровня отсечения, установленного бюджетным правилом. В этой связи сохраняются риски недополучению доходов бюджета при неблагоприятном развитии внешнеэкономической ситуации. Также в Прогнозе заложено возвращение инфляции к целевому значению (4 %) в 2026 году (с 7,3 % в 2024 году и 4,5 % в 2025 году). Дополнительное давление на рост потребительских цен может оказать превышающий инфляцию рост цен и тарифов на товары и услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе.

Динамика ВВП после 2024 года замедлится (с 3,9 % в 2024 году до 2,5–2,8 % в 2025–2027 годах), основными драйверами роста будут потребительский и инвестиционный спрос. При этом, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, Прогноз в основном соответствует задачам структурной трансформации и созданию экономики предложения за счет активного инвестиционного развития, направленного на удовлетворение внутреннего и внешнего спроса, что положительно отличает его от прогнозов как международных, так и отечественных организаций, которые традиционно представляют более консервативные варианты развития российской экономики.

В части инвестиционного спроса ожидается, что динамика инвестиций в основной капитал замедлится с 7,8 % в 2024 году до 2,1–3,3 % в 2025–2027 годах. По мнению Счетной палаты Российской Федерации, с учетом реализации крупных инфраструктурных проектов и потребности в обновлении и наращивании производственных мощностей представленная в Прогнозе динамика инвестиций в основной капитал представляется излишне умеренной.

В Прогнозе предполагается, что к концу 2024 года инфляция составит 7,3 % (декабрь к декабрю предыдущего года). С учетом отчетных данных (по состоянию на 30 сентября 2024 года с начала года инфляция составила

5,72 %) и сезонного ускорения роста цен в конце года для достижения прогнозного показателя ежемесячная инфляция в октябре–декабре 2024 года не должна превышать 0,4–0,5 %, что представляется реалистичным при отсутствии шоков спроса и предложения, а также резкого изменения исходных условий.

Прогнозируется, что к концу 2025 года инфляция замедлится до 4,5 %, а в 2026–2027 годах будет находиться на уровне целевого значения (4 %).

Счетная палата Российской Федерации отмечает вероятность превышения прогнозного уровня инфляции на фоне повышенной индексации тарифов для населения.

Показатели прогноза социально-экономического развития Ярославской области сформированы учетом Сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов.

С учетом сохранения тенденций развития ключевых социально-экономических показателей, сложившихся в первой половине текущего года, рост ВРП по итогам 2024 года оценивается на уровне 102,5 процента.

В среднесрочном прогнозируемом периоде по благоприятному варианту предполагается, что ВРП региона будет расти не меньше чем на 3,7 процента в год в сопоставимой оценке. При этом прирост будет обеспечен ростом в промышленном производстве, торговле и строительстве.

Согласно консервативному варианту прогноза ожидается прирост ВРП порядка одного процента в связи с невысокими прогнозными значениями роста индексов в ключевых отраслях экономики региона.

В 2024 году рост промышленного производства продолжился. По итогам января – июля 2024 года индекс промышленного производства составил 102,9 процента. Прогнозируется, что в целом по итогам 2024 года темп роста промышленного производства в Ярославской области составит 103,5 процента. В среднесрочной перспективе по благоприятному варианту ожидается рост промышленного производства от 104,9 процента до 106,1 процента в год.

В основе консервативного варианта прогноза учтены внутренние и внешние риски. Внутренние риски связаны с обеспечением предприятий заказами, реализацией политики импортозамещения, дефицитом кадров на рынке труда. Со стороны внешних условий ключевым риском остается замедление роста промышленного производства в условиях сохранения и ужесточения режима санкций. По консервативному варианту в среднесрочном периоде возможно замедление темпов прироста промышленного производства до 2,8 – 3,9 процента в год.

По предварительной оценке, в 2024 году производство сельскохозяйственной продукции по отношению к предыдущему году снизится на 2,5 процента, что связано с ожидаемым снижением показателей деятельности птицеводческих предприятий.

В 2024 году ожидается продолжение роста потребительского спроса населения, оборот розничной торговли по итогам года ожидается в размере

414 929,7 млн. рублей или 108,3 процента к уровню 2023 года. В прогнозном периоде 2025 – 2027 годов ожидаются темпы роста в диапазоне 101,3 – 106,0 процента в зависимости от варианта прогноза.

По итогам 2024 года ожидается незначительное сокращение оборота общественного питания в сопоставимых ценах ввиду того, что в конце 3 квартала 2023 года закрылась организация общественного питания, оборот которой составлял порядка 10 процентов в общем обороте общественного питания области. Оборот общественного питания по итогам текущего года оценивается в размере 20 516,8 млн. рублей или 98,5 процента к уровню 2023 года в сопоставимых ценах. В среднесрочном периоде 2025 – 2027 годов рост оборота общественного питания будет варьироваться в диапазоне 100,2 – 106,5 процента в зависимости от варианта прогноза.

По итогам 8 месяцев текущего года рост потребительских цен составил 106,1 процента к декабрю 2023 года (за 8 месяцев 2023 года к декабрю 2022 года – 103,7 процента).

При этом в дальнейшем по благоприятному варианту инфляция составит 105,8 – 105,0 процента.

По консервативному варианту в среднесрочном периоде 2025 – 2027 годов инфляция прогнозируется в диапазоне 107,3– 107 процента (декабрь к декабрю).

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 2025 год и на плановый период 2026-2027 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 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 2024 году объем промышленного производства составит 21 058,7 млн. рублей, что выше уровня предыдущего года на 17,4%. В последующий 2025 год по консервативному варианту прогнозируется рост объемов промышленного производства по отношению к 2024 году на 0,7%, по благоприятному варианту прогноза на 2,4%. В последующие годы ожидается увеличение данного показателя в среднем на 2,2 процента.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2024 году составит 355,7 млн. рублей, что на 49,2% выше уровня 2023 года. В 2025 году объем отгруженной продукции по сектору «сельское хозяйство» повысится по консервативному варианту на 0,7%, по базовому варианту на 1,4 процента. Прогнозируется, что в 2026-2027 годах темп прироста составит 102 процента.

В 2024 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 23 тыс. кв. метров общей площади, снижение к уровню предыдущего года составит 24,3 процента. В 2025 году объем введенного жилья вырастет до 34 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2026-2027 годы ввод в действие жилья согласно консервативному варианту прогноза составит 36 - 39 тыс. метров, по благоприятному варианту прогноза предполагается выполнение планов по вводу жилья 37 - 39 тыс. кв. метров общей площади.

В 2024 году оборот розничной торговли составит 6 052,2 млн. рублей, что на 7,2 процента больше, чем за 2023 год. В последующие годы ожидается увеличение оборота розничной торговли в среднесрочной перспективе по благоприятному сценарию на 5,2%, по консервативному варианту на 2 процента.

В 2023 году сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (прибыль минус убыток) крупных и средних предприятий зафиксирован в сумме 352,3 млн. рублей. По оценке 2024 года финансовый результат организаций прогнозируется на уровне 532,9 млн. рублей. На среднесрочную перспективу сальдированный финансовый

результат организаций Тутаевского района прогнозируется положительным по базовому варианту, по консервативному варианту отрицательный. По итогам 6 месяцев 2024 года убыток по организациям Тутаевского района составил 2 813,8 млн. рублей.

В 2024 году инвестиции в основной капитал (по кругу крупных и средних предприятий) составят 1 086,8 млн. рублей, что выше уровня за 2023 год в 1,8 раза.. Согласно благоприятному варианту прогноза в 2025 году объем инвестиций вырастет на 1,2% раза, а при неблагоприятном варианте снижение на 0,5 процента. В последующие годы ожидается увеличение данного показателя в среднем на 2,9 – 3,0 процента.

В 2024 году уровень официальной безработицы ожидается на уровне 0,8 процента. В 2025 году уровень безработицы в районе прогнозируется в базовом варианте 0,9%, а при неблагоприятном варианте – 1,0 процент.

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов» предоставлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 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, в том числе в рамках отражения информации о бюджетном процессе в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», обеспечение устойчивости бюджета Тутаевского муниципального района и бюджета городского поселения Тутаев и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев являются: обеспечение социальной и экономической стабильности; долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета; повышение эффективности осуществляемых бюджетных расходов; улучшение качества жизни населения за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами; создания комфортной городской среды; реализации национальных (федеральных), региональных проектов.

Приоритеты основных направлений бюджетной и налоговой политики района и города в среднесрочном периоде сохраняют преемственность задач, которые определены стратегическими целями развития Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев с учетом приоритетов, сформулированных Президентом Российской Федерации в указах и национальных (федеральных) проектах, отраженных в реализуемых на территории области региональных проектах, стратегии социально-экономического развития Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев и других документов стратегического планирования и

проектов, реализуемых на территории Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев.

При разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики на местном уровне учитывается экономическая ситуация, сложившаяся в Российской Федерации на настоящий момент.

Бюджетная политика на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев сохранит направленность на обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетов, поддержание экономической и социальной стабильности, повышение качества администрирования доходов бюджета, мобилизацию резервов доходной базы для увеличения доходного потенциала, повышение собираемости платежей в бюджет и совершенствование работы по взысканию задолженности, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, повышение эффективности расходования бюджетных средств, прозрачности и открытости бюджетного процесса.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 - 2026 годы с учетом 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 2023 и истекший период 2024 года, социально-экономические показатели, характеризующие темпы роста (снижения) социально-экономического развития Ярославской области.

Доходы районного бюджета

Динамика основных параметров районного бюджета на 2025-2027 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с оценкой 2024 года главным образом по причине снижения объема безвозмездных поступлений.

Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2026-2028 годах прогнозируется на уровне 5 процентов.

Проектом бюджета доходы Тутаевского муниципального района на 2025 год планируются в сумме 861 285 тыс. рублей, на 2026 год – 667 252 тыс. рублей, на 2027 год – 489 901 тыс. рублей, т.е. с ежегодным снижением в среднем на 25 процентов.

Основные параметры районного бюджета в 2024-2027 годах представлены в таблице:

Группы доходов	2024 год			2025 год (проект бюджета)	Динамика 2025 года к 2024 году	
	первонач. редакция	редакция от 29.08.2024	(гр.3/гр.2), %		гр.5/гр.2, %	гр.5/гр.3, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	302 471	378 773	125,2	357 818	118,3	94,5
Безвозмездные поступления	535 453	2 765 892	516,6	503 467	94,0	18,2
Всего доходов	837 924	3 144 665	375,3	861 285	102,8	27,4

Доходная часть проекта районного бюджета на 2025 год в сравнении с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района 2024 года увеличилась на 2,8%, за счет увеличения собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы).

На динамику прогнозируемых доходов оказывают безвозмездные

поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объемы безвозмездных поступлений в местные бюджеты (и соответствующих расходов) изменятся после принятия федерального бюджета на 2025-2027 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

В рассматриваемом проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджету Тутаевского муниципального района на 2025 год в сумме 414 029 тыс. рублей, что меньше объема дотаций, предусмотренных в 2024 году на 18,1% или на 91 528 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 290 138 тыс. рублей и 76 849 тыс. рублей соответственно.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Тутаевского муниципального района за 2024 год составит 98,5% от плановых показателей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 357 818,2 тыс. рублей, с уменьшением на 5,5% к плану 2024 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 9 процентов.

Динамика налоговых доходов, приведена в таблице ниже:

Налоговые доходы	Утвержденный план на 2024 год	Ожидаемое поступление в 2024 году	Проект бюджета на 2025 год	тыс. рублей	
				2025 год/к плану 2024 года,% (гр.4/гр.2)	2025 год/к ожидаемому в 2024 году, % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	223 892	223 892	241 468	107,8	107,8
Акцизы по подакцизным товарам	24 258	24 258	23 148	95,4	95,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	43	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	219	219	235	107,3	107,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 199	7 320	7 662	106,4	104,7
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	0	0	0	0	0
Государственная пошлина	9 257	12 100	9 300	100,5	76,9
Итого доходов	264 825	267 832	281 813	106,4	105,2

Анализ приведенных данных показал, что в сравнении с оценкой ожидаемых поступлений налоговых доходов текущего года на 2025 год прогнозируется положительная динамика поступлений по всем рассматриваемым основным доходным источникам, за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей

юрисдикции, мировыми судьями, где поступления по данному виду дохода прогнозируются со снижением на 23,1% к ожидаемым поступлениям за 2024 год.

Поступление налоговых доходов в 2025 году прогнозируется в сумме 281 813 тыс. рублей с ростом к ожидаемому поступлению в текущем году на 5,2 процента.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2025 год планируется на уровне 107,8% к плану текущего года и к ожидаемому исполнению и составит 241 468 тыс. рублей. При прогнозировании налога 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. Прогноз НДФЛ произведен с учетом роста фонда оплаты труда в связи с увеличением показателя МРОТ с 1 января 2025 года.

Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 95,4% к плану и оценке ожидаемого исполнения бюджета текущего года и составит 23 148 тыс. рублей, в связи с уменьшением норматива на 2025 год в размере 0,3903 (на 2024 год норматив был установлен в размере 0,4213).

При расчете поступления акцизов использован прогноз Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области.

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 2025 год планируется в сумме 235 тыс. рублей, что соответствует 107,3% от плана текущего года и от ожидаемого поступления за 2024 год.

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

Сумма поступлений налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2025 году предусматривается в размере 7 662 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления налога на 4,7% и планового показателя текущего года на 6,4 процента.

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

Поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района в 2025 году планируется в сумме 9 300 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления текущего года на 23,1 процентов.

Поступление государственной пошлины спрогнозировано по данным УФНС России по Ярославской области.

Неналоговые доходы бюджета района на 2025 год планируются к поступлению в сумме 76 005,2 тыс. рублей, что соответствует 21,2% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Неналоговые доходы на 2025 год ниже запланированного объема на 2024 года на 33,3% или на 37 941,8 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению меньше на 39,4% или на 49 518,8 тыс. рублей.

Основную долю (70,7%) в неналоговых доходах на 2025 год составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 53 760 тыс. рублей, из

них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 45 000 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей						
Неналоговые доходы	Плановые показатели на 2024 год	Ожидаемое поступление доходов в 2024 году	Проект бюджета на 2025 год	2025 год/ к плану 2024 года, % (гр.4/гр.2)	2025 год/ к ожидаемому в 2024 году, % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	
Дивиденды по акциям	30	0	30	100,0	-	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	10 975	11 007	8 150	74,2	74,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества	6 922	6 922	1 500	21,7	21,7	
Прочие доходы от использования имущества	537	537	550	102,4	102,4	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 983	3 304	2 392	80,2	72,4	
Доходы от оказания платных услуг	57 910	59 960	53 760	92,8	89,6	
Доходы от реализации муниципального имущества	16 704	22 942	3 500	21,0	15,2	
Доходы от продажи земельных участков	14 294	15 900	2 750	19,2	17,3	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 302	3 662	3 373	146,5	92,1	
Прочие неналоговые доходы	1 290	1 290	0	-	-	
Итого доходов	113 947	125 524	76 005	66,7	60,6	

Доход в виде дивидендов по акциям, принадлежащим ОАО «Яроблгаз» на 2025 год планируются в сумме 30 тыс. рублей, что соответствует уровню плана 2024 года.

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 2025 год в сумме 8 150 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений и ожидаемых поступлений в 2024 году на 26 процентов.

На основании действующих договоров аренды и с учетом предполагаемого выкупа имущества и расторжения отдельных договоров, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозированы на 2025 год в сумме 1 500 тыс. рублей, что составит 21,7% от плановых

показателей и ожидаемых поступлений за текущий год. Снижение показателей связано с планируемой передачей объектов теплоснабжения.

Поступление прочих доходов от использования – платы за предоставление права на эксплуатацию рекламных конструкций – предусмотрено в проекте по данным Управления архитектуры и градостроительства Администрации ТМР в сумме 550 тыс. рублей на 2025 год, что больше плановых показателей и ожидаемых поступлений за текущий год на 2,4 процента.

Доходы от продажи муниципального имущества предусмотрены в проекте бюджета на 2025 год в сумме 3 500 тыс. рублей, что соответствует 15,2% дохода от продажи муниципального имущества поступивших в бюджет района за 2024 год.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 2 750 тыс. рублей, что ниже плановых поступлений 2024 года на 80,8%. Процент от ожидаемого поступления текущего года составит 17,3.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2025 год в размере 3 373 тыс. рублей, что больше плана 2024 года на 46,5% и меньше ожидаемого поступления - на 7,9 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 2025 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 разработать 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 01.01.2024	По состоянию на 01.10.2024
Дебиторская задолженность по счету 1.205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды», всего:		48 790	45 406
<i>в том числе просроченная задолженность</i>		<i>1 360</i>	<i>2 860</i>
Дебиторская задолженность по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», всего:		104 302	101 898
<i>в том числе просроченная задолженность</i>		<i>5 717</i>	<i>5 528</i>
	Итого задолженность	153 092	147 304
	<i>в том числе просроченная задолженность</i>	<i>7 077</i>	<i>8 388</i>

По состоянию на 1 октября 2024 года дебиторская задолженность по доходам составила 153 092 тыс. рублей, в том числе просроченная – 7 077 тыс. рублей. За 9 месяцев рост просроченной дебиторской задолженности текущего года по отношению к началу отчетного периода составил 18,5 процента. По счету 205.21 увеличены обороты в связи с тем, что досрочно расторгли договор с ТПУ и заключили договор с ООО «Иннополис Тех» по которому начислены суммы арендной платы на срок действия договора.

Потенциальными резервами увеличения 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), продолжают оставаться повышение 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) и повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию дебиторской задолженности.

Расходы районного бюджета

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2025 год в сумме 861 285 тыс. рублей, на 2026 год – 667 252 тыс. рублей, на 2027 год – 489 901 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2025 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2024 год, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета за текущий год.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2026 год составит 16 717 тыс. рублей, на 2027 год – 33 525 тыс. рублей. Размер условно утверждаемых расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5 %, на второй – не менее 5% общего объема расходов районного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В разрезе функциональной классификации расходов отмечается значительное снижение расходов районного бюджета в 2025-2027 годах по сравнению с 2024 годом в номинальном и реальном выражении.

В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов в 2025 – 2027 годы наибольший объем расходов будут составлять расходы на образование и культуру и спорт.

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 8 332,8 тыс. рублей на 2025 год, на 2026 - 2027 годы по 8 391 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год составит 40 110 тыс. рублей, на 2026 год – 51 511,6 тыс. рублей, на 2027 год – 55 662,8 тыс. рублей.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2024 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 444 160,4 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2025 году расходы районного бюджета будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольшие объемы бюджетных средств запланированы Администрации Тутаевского муниципального района – 785 772,8 тыс. рублей (91,2% от общего объема расходов районного бюджета), департаменту труда и социального развития Администрации ТМР – 10 024,7 тыс. рублей (1,2%), департаменту финансов Администрации ТМР – 63 266,8 тыс. рублей (7,3%), муниципальному учреждению Контрольно-

счетная палата ТМР в сумме 2 220,8 тыс. рублей (0,3%).

Пунктом 6 проекта решения о бюджете предлагается утвердить резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района на 2025 год в сумме 25 700 тыс. рублей, что составляет 3% общего объема расходов.

К проекту решения о бюджете на 2025 год представлены паспорта (проекты паспортов) 16 муниципальных программ, в рамках которых реализуются 26 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.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2025 год планируются в сумме 33 533 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по итогам 2023 года уровень исполнения расходов районного бюджета составил 98,3 % (в 2022 году – 98,5%), объем не исполненных бюджетных назначений составил 55 854 тыс. рублей по причине нарушения подрядчиками условий контракта.

Муниципальные программы

На 2025 год программная часть районного бюджета запланирована в сумме 827 652 тыс. рублей, что больше первой редакции бюджета на 2024 год (на 30%) и меньше действующей редакции на текущий год (на 71%).

Уменьшение объемов финансирования в 2025 году связано с отсутствием информации об объемах федеральных и региональных средств.

Предусмотренные бюджетные ассигнования в 2025 году на реализацию 14 муниципальных программ, в рамках которых реализуются 26 муниципальных (ведомственных) целевых программ составят 96% от общей суммы расходов.

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

«Развитие отрасли образования Тутаевского муниципального образования» (41,6%);

«Сохранение и развитие культуры Тутаевского муниципального района» (18,3%);

«Развитие дорожного хозяйства в Тутаевском муниципальном районе» (4,8%).

Управлением экономического развития и инвестиционной политики размещена на официальном сайте Администрации ТМР сводная информация о реализации Тутаевского муниципального района за 2023 год:

- высокорезультативными признано 11 программ,
- низкорезультативными - 3 программы.

Сравнительный анализ потребности в бюджетных средствах, определенной проектами паспортов муниципальных программ на 2025 год, показал соответствие объему финансирования, предусмотренному на

2025 год проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса 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 программ, распределяются не только при утверждении закона о федеральном бюджете или областном бюджете, но и в процессе их исполнения в течение года.

В 2026 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 644 425 тыс. рублей, что составит 99% от расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2027 году – 451 377 тыс. рублей или 98,9% от общих расходов районного бюджета.

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 2025 год без дефицита.

В утвержденном бюджете района на текущий 2024 год в редакции от 29.08.2024 дефицит составил 48 586 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2024 год ожидается с дефицитом в размере 16 162 тыс. рублей.

	Утверждено на 2024 год	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Доходы районного бюджета	3 144 665	3 083 086	861 285
Расходы районного бюджета	3 198 251	3 099 248	861 285
Дефицит(-)/профицит(+) районного бюджета	-48 586	-16 162	0

В плановом периоде на 2025-2027 годы планируется бездефицитный бюджет Тутаевского муниципального района.

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2024 – 2027 годы характеризуется следующими показателями.

(в тыс. рублях)

Наименование	Бюджет в ред. от 29.08.2024	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	48 586	0	0	0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	- 3 144 665	-861 285	-667 252	-489 901
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	3 193 251	861 285	667 252	489 901
ИТОГО	48 586	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 выработать 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.

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

В очередном финансовом году и в плановом периоде на 2025-2027 годы муниципальный долг не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 - 2027 годы не запланированы.

Выводы

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

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

Проект бюджета Тутаевского муниципального района составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует требованиям статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2025 году составят 861 285 тыс. рублей, в 2026 году – 667 252 тыс. рублей, в 2027 году – 489 901 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района

в сумме 357 818 тыс. рублей, с уменьшением на 5,5% к плану 2024 года, к ожидаемым поступлениям текущего года на 9 процентов.

В проекте районного бюджета запланировано поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год в сумме 414 029 тыс. рублей, что меньше объема дотаций, предусмотренных в 2024 году на 18,1% или на 91 528 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 290 138 тыс. рублей и 76 849 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год составит 40 110 тыс. рублей, на 2026 год – 51 511,6 тыс. рублей, на 2027 год – 55 662,8 тыс. рублей. Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2024 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 444 160,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета расходы предусмотрены на 2025 год в сумме 861 285 тыс. рублей, на 2026 год – 667 252 тыс. рублей, на 2027 год – 489 901 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета района на 2025 год запланирован со снижением как по отношению к действующей редакции бюджета на 2024 год на 73%, так и к ожидаемому исполнению районного бюджета - на 72,2 процентов.

Параметры районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы подлежат уточнению после принятия законопроектов об областном бюджете и федеральном бюджете.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2026 год составит 16 717 тыс. рублей, на 2027 год – 33 525 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ, в рамках 26 муниципальных и ведомственных целевых программ в объеме 827 652 тыс. рублей, что составит 96% от общей суммы расходов.

В 2026 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 644 425 тыс. рублей, что составит 99% от расходов бюджета Тутаевского муниципального района, в 2027 году – 451 377 тыс. рублей или 98,9% от общих расходов районного бюджета.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2025 год планируются в сумме 33 533 тыс. рублей.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2025 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в сумме 25 700 тыс. рублей, что составляет 3% общего объема расходов.

В плановом периоде на 2025-2027 годы планируется бездефицитный бюджет Тутаевского муниципального района.

В утвержденном бюджете района на 2024 год в редакции от 29.08.2024 дефицит составил 48 586 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2024 год ожидается с дефицитом в размере 16 162 тыс. рублей.

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2025 года отсутствует.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года установлен в сумме 0 рублей.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 годы не запланированы.

Предложения

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Муниципальным Советом Тутаевского муниципального района.