

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 85
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ «О БЮДЖЕТЕ РАЙОНА НА 2020 ГОД
И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 7.3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578 с изменениями, раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 №67.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета действующему бюджетному законодательству, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование прогнозных показателей бюджета осуществлено в соответствии с федеральным и областным законодательством, исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на соответствующий период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Тотемского муниципального района и сохранение его социальной направленности.

В проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

Проект решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект, проект решения, проект бюджета) внесён Администрацией района на рассмотрение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района 15 ноября 2019 года с соблюдением срока, установленного разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

Экспертиза проекта проведена Контрольно-счётной комиссией с учётом:
- Указов Президента Российской Федерации, направленных на решение неотложных проблем социально-экономического развития страны;

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации района от 22.10.2019 №1045;
- предварительных итогов социально-экономического развития района за истекший период 2019 года, ожидаемых итогов развития района за текущий год, прогноза социально-экономического развития района на 2020-2022 годы;
- муниципальных программ.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения о бюджете района сформирован с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, долговой политики Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации района от 22.10.2019 №1045.

Параметры бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития района на среднесрочный период 2020-2022 годов, принятого постановлением администрации района от 05.12.2019 №1220, муниципальных программ района, проектов изменений указанных программ.

Таким образом, положения статьи 169 и части 2 статьи 172 БК РФ при формировании проекта бюджета района соблюдены.

Проект бюджета сформирован с учетом требований приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную комиссию представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, пункта 7.1 раздела 7 Положения о бюджетном процессе Тотемского муниципального района.

Перечень основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит 5 разделов, 21 статью.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статья 1 проекта решения содержит основные характеристики бюджета Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

- на 2020 год: общий объем доходов в сумме 737344,4 тыс. рублей;
 - общий объем расходов в сумме 737344,4 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.
- на 2021 год: общий объем доходов в сумме 717500,6 тыс. рублей;
 - общий объем расходов в сумме 717500,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.
на 2022 год: общий объем доходов в сумме 761146,9 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 761146,9 тыс. рублей
дефицит бюджета района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается утвердить:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств района;

объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда района;

размер резервного фонда администрации района;

общий объем условно утверждаемых расходов бюджета района на 2021 и 2022 годы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ текстовой частью (статья 12) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете района.

Статьей 13 проекта решения предлагается предусмотреть норму о санкционировании расходов автономных и бюджетных учреждений района, лицевые счета которым открыты в Финансовом управлении — в части операций по оплате контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемых на сумму 1000,0 тыс. рублей и более, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Вышеуказанная норма введена на основании части 3.9 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» с изменениями и пункта 15 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» с изменениями в целях усиления контроля за расходованием бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года (часть 1 статьи 14 проекта решения) и предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020-2022 годы (часть 2 статьи 14 проекта решения).

Плановый объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен частью 3 статьи 14 проекта решения.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

1. пунктом 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета;
2. пунктом 3 статьи 107– по объему муниципального долга;
3. статьей 111 – по расходам на его обслуживание;
4. статьей 100 – по перечню государственных заимствований;
5. пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда района;

6. пунктом 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района;
7. пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения.

3. Общая характеристика проекта бюджета Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 169 БК РФ и подраздела 6.1 Положения о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе проект бюджета района сформирован на три года. Параметры бюджета района на 2020-2022 годы сформированы исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Тотемского муниципального района на 2020-2022 годы (далее Прогноз).

Основой формирования прогнозных параметров развития района послужили анализ тенденций развития экономики района, оценка основных показателей социально – экономического развития за 2019 год, сведения по перспективе развития, представленные организациями района, мероприятия по реализации в районе муниципальных программ.

В числе приоритетных направлений бюджетной и налоговой политики сохраняются рост доходного потенциала района за счет создания условий для развития налоговой базы, обеспечение устойчивости бюджета района, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета района за 2018-2019 годы и проекта бюджета на 2020-2022 годы. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета	Исполнено за 2018 год	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Темп роста, %	Проект 2020 год	Темп роста, %	Проект 2021 год	Темп роста, %	Проект 2022 год	Темп роста, %
Доходы, всего	684185,5	857646,6	25,3	737344,4	-14,0	717500,6	-2,7	761146,9	+6,1
Безвозмездные поступления	372638,1	618520	66,0	513502,4	-17,0	483371,6	-5,9	479858,9	-0,7

Расходы, всего	638499,7	919512,7	+44,0	737344,4	-19,8	717500,6	-2,7	761146,9	+6,1
Дефицит (-), Профицит (+)	+45685,8	-61866,1	-	-1500	-	0,0	-	0,0	-
Доля дефицита от объема собств.доходов	-	25,9	-	7,1	-	-	-	0,0	-
Расходы на обслуживание муниц. долга	36,7	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Предельный объем муниц. долга	1268,8	-	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Муниципальные программы	575067,7	837316,2	+45,6	736344,4	-12,1	708550,6	-3,8	744531,9	5,1
Доля муниц. программ в сумме расходов	90,1	91,1	+1,1	99,9	9,6	99,9	-	99,9	-

Основные характеристики бюджета района 2020 года относительно характеристик бюджета 2019 года, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11 декабря 2018 года № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями:

с учетом безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 14,0%;
- по расходам уменьшены на 19,8 %;
- безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня снижены на 17,0%.

без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня:

- по доходам уменьшены на 6,4 %;
- по расходам уменьшены на 26,0 %.

В 2020 году относительно фактических показателей 2018 года доходы увеличатся на 53158,9 тыс. рублей или на 7,8%, в сравнении с показателями 2019 года уменьшатся на 120302,2 тыс. рублей или на 14,0%.

Общий объем расходов бюджета района на 2020 год предусмотрен в сумме 737344,4 тыс. рублей, что на 98844,7 тыс. рублей или 15,5% больше фактических расходов 2018 года и на 182168,3 тыс. рублей или 19,8% меньше показателя 2019 года.

Снижение общей суммы расходов бюджета района на 2020 год относительно ожидаемого исполнения в текущем году обусловлено осуществлением в 2019 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 51866,2 тыс. рублей и завершением в 2019 году строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области по итогам Градостроительного совета.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов привлечение бюджетных кредитов в бюджет района в 2020-2022

годах не планируется. Предельный объем муниципального долга района на 2020-2022 годы - 0,0 тыс. рублей.

Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован бездефицитным.

4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ДОХОДОВ РАЙОНА НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ.

Прогноз доходов бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлен на основе ожидаемой оценки поступления налогов в 2019 году, отчетных данных о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и сборов, представленных Управлением ФНС России по Вологодской области, действующего налогового законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2020, прогноза социально-экономического развития района на 2020 - 2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики Тотемского муниципального района на 2020-2022 годы.

Основными направлениями налоговой политики района остаются: укрепление и развитие доходной базы бюджета района; создание условий для привлечения инвестиций в экономику района, сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней, легализация доходов бизнеса, а также расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам и повышение эффективности управления земельными ресурсами.

При расчете объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета учтены изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Вологодской области и Тотемского муниципального района, регулирующие бюджетные отношения, и оказывающие влияние на доходную часть бюджета района.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Структура доходов бюджета района за период 2018 - 2022 годы представлены в таблице.

Источники доходов	тыс. рублей									
	2018 год факт		2019 год (уточн план)		2020 год (проект)		2021 год (проект)		2022 год (проект)	
	тыс. руб	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %	тыс. рублей	доля в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	311547,4	45,5	239126,6	27,9	223842	30,4	234129	32,6	281288	37,0
<i>налоговые доходы</i>	286604,8	41,9	223182,9	26	211833	28,7	222103	30,9	269186	35,4
<i>неналоговые доходы</i>	24942,6	3,6	15943,7	1,9	12009	1,6	12026	1,7	12102	1,6
Безвозмездные поступления	372638,1	54,5	618520	72,1	513502,4	69,6	483371,6	67,4	479858,9	63,0
Всего доходов	684185,5	100	857646,6	100	737344,4	100	717500,6	100	761146,9	100

Доходная часть бюджета района на 2020 год сформирована в сумме 737344,4 тыс. рублей с уменьшением к бюджетным назначениям 2019 года на 120302,2 тыс. рублей (на 14,0%). Объем прогнозируемых на 2021 и 2022 годы поступлений в бюджет района — 717500,6 тыс. рублей и 761146,9 тыс. рублей, соответственно.

Предлагаемые на 2020 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 69,6% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 513502,4 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами планируется в сумме 223842,0 тыс. рублей, доля их соответственно составит 30,4%, в том числе за счет:

- налоговых доходов — в сумме 211833,0 тыс. рублей, из них НДФЛ — 162922,0 тыс. рублей (доля в собственных доходах 72,8%), налоги на совокупный доход — 32296,0 тыс. рублей (14,4%), акцизы — 13890,0 тыс. рублей (6,2%)
- неналоговых доходов — в сумме 12009,0 тыс. рублей, из них доходы от использования имущества 5923,0 тыс. рублей (доля в собственных доходах 2,6%), доходы от оказания платных услуг — 2500,0 тыс. рублей (1,2%).

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится до 67,4% в 2021 году и далее до 63,0% в 2022 году.

Динамика доходной части бюджета района в разрезе видов доходов представлена в таблице.

Показатели	Исполнено за 2018 год	Уточн. план на 2019г	2020 год (проект)	Отклонение		2021 год (проект)	Отклонение		2022 год (проект)	Отклонение 2022 к 2021г			
				2019г к 2018	%		2020г к 2019г	%					
Налоговые доходы	286604,8	223182,9	211833	-63425,0	(-22,1%)	-11349,9	(-5,1%)	222103	+10270,0	(+4,8%)	269186	+47083,0	(+21,2%)
Неналоговые доходы	24942,6	15943,7	12009	-8995,8	(-36,1%)	-3934,7	(-24,7%)	12026	+17,0	(+0,1%)	12102	+76,0	(+0,6%)
Итого налоговые и неналоговые доходы	311547,4	239126,6	223842	-72420,8	(-23,2%)	-15284,6	(-6,4%)	234129	+10287,0	(+4,6%)	281288	+47159,0	(+20,1%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	372638,1	618520	513502,4	+245881,9	(+66,00%)	-105017,6	(-17,0%)	483371,6	-30130,8	(-5,9%)	479858,9	-3512,7	(-0,7%)
Всего доходов	684185,5	857646,6	737344,4	+173461,1	(+25,3%)	-120302,2	(-14,0%)	717500,6	-19843,8	(-2,7%)	761146,9	+43646,3	(+6,1%)

Объем доходов на 2020 год спрогнозирован с уменьшением к ожидаемому исполнению 2019 года на 14,0%, что обусловлено снижением всех доходных источников, из них безвозмездных поступлений на 105017,6 тыс. рублей или на 17,0% в связи со снижением средств субсидий из областного бюджета на строительство и ремонт объектов по поручениям Губернатора области,

собственных доходов на 15284,6 тыс. рублей или на 6,4% в связи со снижением поступления НДС (завершение в декабре 2019 года на территории района работ ООО «ГазЭнергоСервис-Урал», а также снижение объема работ у ООО «Краснодаргазстрой»).

В 2021 году доходная часть бюджета также прогнозируется со снижением в сравнении с показателями 2020 года на 19843,8 тыс. рублей или на 2,7% за счет снижения безвозмездных поступлений на 5,9% или в суммовом выражении 30130,8 тыс. рублей. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) прогнозируются с увеличением на 4,6% или на 10287,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2022 год в сравнении с предшествующим годом прогнозируется с ростом на 43646,3 тыс. рублей или 36,1% за счет увеличения собственных доходов (налоговые и неналоговые) на 47159,0 тыс. рублей (20,1%). Безвозмездные поступления планируются со снижением на 3512,7 тыс. рублей (0,7%).

Доходы бюджета района спрогнозированы и предусмотрены в разрезе кодов бюджетной классификации, что положительным образом влияет на уровень прозрачности бюджета и обеспечивает сопоставимость данных по доходным источникам.

4.1. Налоговые доходы

При прогнозировании налоговых доходов бюджета района использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития района с уточнением ожидаемого поступления за 2019 год, учитывались изменения законодательства, рассматривались меры, принимаемые администраторами доходов по улучшению администрирования доходов.

В проекте бюджета района налоговые доходы в 2020 году составят 211833,0 тыс. рублей, или 28,7% объема доходов бюджета района, в 2021 году — 222103 тыс. рублей, или 30,9%, в 2022 году — 269186,0 тыс. рублей, или 35,4% от объема доходов бюджета района.

Основную долю в налоговых доходах в 2020 году по-прежнему будут формировать следующие поступления:

- налог на доходы физических лиц — 76,9% (в 2021 году — 79,2%, в 2022 году — 82,7%).

Ожидаемая оценка поступления НДС в 2019 году составляет 177611,8 тыс. рублей, в том числе фактическое поступление по налогу за 9 месяцев 2019 года — 134854,6 тыс. рублей. С учетом динамики поступления НДС за 2016-2018 годы удельный вес поступления налога за 4 квартал в объеме поступления за год составлял от 28,2% в 2016 году до 30,1% в 2017 году и 26,8% в 2018 году.

В прогнозной оценке ожидаемое поступление НДС в 4 квартале 2019 года составит 42757,2 тыс. рублей, или 24,1% к сумме поступления налога за 2019 год.

- налоги на совокупный доход — 15,3% (в 2021 году — 13,1%, в 2022 году — 10,8%).
- доходы от уплаты акцизов — 6,5% (в 2021 году — 6,4%, в 2022 году — 5,5%).

Данные об основных налоговых доходах бюджета района представлены в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план 2019 год	Доля в общем объеме	Проект 2020 год	Доля в общем объеме	Отклонение 2020/2019	тыс. рублей			
						2021 год проект	Отклонение 2021/2020	2022 год проект	Отклонение 2022/2021
Налог на доходы физических лиц	177611,8	79,6	162922	76,9	-14689,8 (-8,3%)	17598 6	+13064,0 (+8,0%)	22258 8	+46602,0 (+26,5%)
Доходы от уплаты акцизов	12854	5,7	13890	6,5	+1036,0 (+8,0%)	14286	+396,0 (+2,8%)	14854	+568,0 (+4,0%)
Налоги на совокупный доход	30039	13,5	32296	15,3	+2257,0 (+7,5%)	29081	-3215,0 (-10%)	29044	-37,0 (-0,1%)
Налоги, взимаемые по упрощенной системе налогообложения	15709	7	18925	8,9	+3216,0 (+20,5%)	25784	+6859,0 (+36,2%)	28908	+3124,0 (+12,1%)
Единый налог на вмененный доход	13637	6,1	13264	6,3	-373,0 (-2,7%)	3176	-10088,0 (-76,0%)	-	-3176,0 (-100%)
Единый сельскохозяйственный налог	600	0,3	-	-	-600,0 (-100%)	-	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	93	0,1	107	0,1	+14,0 (+15,0%)	121	+14,0 (+13,1%)	136	+15,0 (+12,4%)
Государственная пошлина, сборы	2675	1,2	2725	1,3	+50,0 (+1,9%)	2750	+25,0 (+0,9%)	2700	-50,0 (-1,8%)
Задолж и перер по налогам и сборам	3,1	-	-	-	-3,1 (-100%)	-	-	-	-
Всего	223182,9	100	211833	100	-11349,9 (-5,1%)	222103	+10270,0 (+4,8%)	269186	+47083,0 (+21,2%)

Снижение налоговых доходов бюджета района на 2020 год, относительно назначений 2019 года, прогнозируется в основном за счет снижения налога на доходы физических лиц на 14689,8 тыс. рублей или на 8,3%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2020 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2019 году (доля налогов изменилась с 0,1 до 2,7 процентных пункта).

Задолженность по налоговым доходам в бюджет района по состоянию на 1 октября 2019 года осталась на уровне предыдущего года и составила 2372,3 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году в бюджет района прогнозируется в объеме 162922,0 тыс. рублей со снижением к показателю 2019 года на 14689,8 тыс. рублей, или на 8,3%, и снижением к фактическим показателям 2018 года на 81755,9 тыс. рублей, или на 33,4%. На 2021 год объем поступлений налога прогнозируется в сумме 175986,0 тыс. рублей, на 2022 год — 222588,0 тыс. рублей.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: по прогнозу на 2020 год — 76,9%, на 2021

год — 79,2%, на 2022 год — 82,7%.

В основу расчета налога заложен фонд заработной платы, прогнозируемый на 2020 год в размере 2144,3 млн. рублей, со снижением и к 2019 году на 0,2%, и к факту 2018 года на 7,5%, что соответствует данному показателю, заложенному в прогнозе социально-экономического развития района. Одной из причин снижения фонда заработной платы является завершение в декабре 2019 года на территории района работ ООО «ГазЭнергоСервис-Урал», а также снижение объема работ у ООО «Краснодаргазстрой».

Рост фонда заработной платы в 2021-2022 годах составляет 7,3% ежегодно.

Налог на доходы физических лиц зачисляется в бюджет района по нормативам: 5 процентов от суммы налога, взимаемого на территории города Тотьмы, 13 процентов - на территориях сельских поселений (п. 2 ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ) и дополнительного норматива отчисления НДФЛ взамен перечисляемой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, утвержденного Департаментом финансов области, на 2019-2021 годы — 41,75%, на 2022 год — 50,75%.

Для определения налогооблагаемой базы фонд заработной платы уменьшен на величину стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению.

Акцизы по подакцизным товарам

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в районный бюджет запланировано с учетом изменений в федеральном законодательстве, на основании динамики поступления налога за 2017-2019 годы и прогнозируется на 2020 год в сумме 13890,0 тыс. рублей с увеличением к 2019 году на 1036,0 тыс. рублей, или на 8,0%. Объем поступлений доходов от уплаты акцизов в 2021 году составит 14286,0 тыс. рублей (рост к 2019 году на 2,8%), в 2022 году — 14854,0 тыс. рублей (рост на 4,0% к 2020 году).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2020 год — 6,5%, на 2021 год — 6,4%, на 2022 год — 5,5% (в 2019 году — 5,7%).

При расчете поступления доходов от уплаты акцизов учтены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от акцизов на нефтепродукты в соответствии с Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»: норматив для Тотемского района определен в размере 0,2996 % на 2020-2022 годы, в 2019 году — 0,2970%.

Государственная пошлина

При расчете государственной пошлины учтено поступление пошлины за 6 месяцев 2019 года, динамика поступления за 2017-2019 годы и изменения ставок государственной пошлины.

Поступление государственной пошлины в бюджет района в 2020 году составит 2725,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей, или 1,9% выше 2019 года, в 2021 году прогнозируется в сумме 2750,0 тыс. рублей, в 2022 году — 2700,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При прогнозе налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2020-2022 годы учитывалась: динамика поступления налога за 2017-2019 годы, данные отчета Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области №1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей», корректирующий коэффициент, учитывающий увеличение порога выручки для перехода на упрощенную систему налогообложения.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет района на 2020 год прогнозируется в сумме 18925,0 тыс. рублей (с учетом норматива зачисления в муниципальный район 50%), с ростом к уровню 2019 года на 20,5% и увеличением к фактическим показателям 2018 года на 31,0%.

Дополнительные доходы, в связи с отменой единого налога на вмененный доход, составят в 2021 году – 10000,0 тыс. рублей и в 2022 году – 3000,0 тыс. рублей. В результате, прогнозные поступления налога в 2021 и 2022 годах составят - 25784,0 тыс. рублей и 28908,0 тыс. рублей соответственно.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составит по прогнозу на 2020 год —8,9%, на 2021-2022 годы соответственно 11,6 и 10,7% (в 2019 году составляет 7,0%).

Единый налог на вмененный доход

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, в основу расчета прогноза поступления единого налога на вмененный доход на 2020 год приняты:

- данные о поступлении налога в 2019 году;
- коэффициент-дефлятор К2 для расчета единого налога на вмененный доход (на 2020 год не меняется);
- коэффициент, учитывающий уровень средней заработной платы на предприятиях, применяющих систему налогообложения «Единый налог на вмененный доход», предлагается в размере 14000 рублей (рост к 2019 году на 3,7% в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2020 года до 13949,50 рублей).

Поступление единого налога на вмененный доход на 2020 год планируется в объеме 13264,0 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 2,7%.

Прогноз налога на 2021-2022 годы рассчитан по аналогичной схеме.

Также в 2021-2022 годах учтено изменение законодательства в части отмены с 1 января 2021 году главы 26.3 НК РФ - системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

На 2021 год поступление налога прогнозируется в сумме 3176,0 тыс. рублей, на 2022 год - не планируется в связи с отменой ЕНВД.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Тотемского муниципального района в 2020 году составит 12009,0 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 24,7% или на 3934,7 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов в бюджет района на 2021 -2022 годы прогнозируется:

- на 2021 год в сумме 12026,0 тыс. рублей, рост на 1,0% к поступлению 2020 года;
- на 2022 год в сумме 12102,0 тыс. рублей, увеличение на 0,6% к 2021 году.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2018-2022 годов представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 2018 год	Уточненный план на 2019г	2020 год проект	Уд.вес, %	Отклонение 2020г к 2019г	тыс. рублей			
						2021 год проект	Отклонение 2021 к 2020г	2022 год проект	Отклонение 2022 к 2021г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	5073	4411	3211	26,7	-1200 (-27,2%)	3211	-	3211	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	2934	1900	2263	18,9	+363,0 (+19,1%)	2263	-	2263	-
Прочие поступления от исп.имущества	443,1	453	449	3,7	-4,0 (-0,9%)	449	-	449	-
Доходы в виде прибыли, приход. на доли в уст. капиталах хоз.тов-ств	12,1	11	-	-	-11 (-100%)	-	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	975,5	838,2	701	5,8	-137,2 (-16,4%)	718	+17,0 (+2,4%)	794	+76,0 (+10,6%)
Доходы от оказания платных услуг	3548,5	2500	2500	20,8	-	2500	-	2500	-
Доходы от продажи матер и нематер. активов	4731,5	1259,5	1471	12,3	+211,5 (+16,8%)	1471	-	1471	-
Штрафы, санкции, возм. ущерба	6471,9	4071	1414	11,8	-2657,0 (-65,3%)	1414	-	1414	-
Прочие неналоговые доходы	753	500	-	-	-500,0 (-100%)	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	24942,6	15943,7	12009	100	-3934,7 (-24,7%)	12026	+17,0 (+0,1%)	12102	+76,0 (+0,6%)

В структуре неналоговых доходов бюджета района на 2020-2022 годы наибольший удельный вес занимают: арендная плата за земельные участки — 26,7%, доходы от оказания платных услуг — 20,8%, доходы от сдачи в аренду имущества — 18,9%.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов, в том числе:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки - расчет составлен исходя из начислений по действующим договорам земельных участков, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, с учетом динамики поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли. Поступление аренды на 2020 год в бюджет района прогнозируется в сумме 3211,0 тыс. рублей. Снижение прогнозных показателей по отношению в 2019 году составит 27,2%, что обусловлено окончанием 31.12.2019 действия договора по аренде земельного участка от 01.07.2018 №1809 с ООО «СтройПроектСервис» в сумме 2,4 млн. рублей.

На 2021 и 2022 годы арендная плата за земельные участки прогнозируется на уровне плановых назначений 2020 года в сумме 3211,0 тыс. рублей.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества - расчет составлен на основании данных о действующих и планируемых к заключению договорах аренды, представленных Комитетом имущественных отношений администрации района, а также с учетом динамики поступления аренды. Объем поступлений в бюджет района прогнозируется в 2020 году в сумме 2263,0 тыс. рублей.

Ожидаемый объем поступлений по данному доходному источнику в бюджет района в 2021 – 2022 годах прогнозируется в сумме 2263,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба — поступление на 2020 год планируется в сумме 1414,0 тыс. рублей, что ниже назначений 2019 года на 65,3% в связи с вступающими в действие с 2020 года изменениями в статью 46 Бюджетного кодекса РФ в части механизма зачисления денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ.

На 2021 и 2022 годы сумма штрафов прогнозируется ежегодно в сумме 1414,0 тыс. рублей на уровне плановых назначений 2020 года.

Наибольший удельный вес занимают штрафы, администрируемые Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Вологодской области — 63,2%, Администрацией района — 27,4%.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2020 год в бюджете района запланированы в сумме 2500,0 тыс. рублей от предоставления услуг МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности», на 2021-2022 годы - на уровне 2020 года в сумме 2500,0 тыс. рублей ежегодно.

5. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду в бюджете района на 2020 год прогнозируются в сумме 701,0 тыс. рублей (снижение к 2019 году на 16,4%), на 2021-2022 годы соответственно в сумме 718 тыс. рублей (рост на 2,4% к 2020 году) и 794,0 тыс. рублей (рост на 10,6% к 2021 году).

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета района на 2020 год сформированы в сумме 1471,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 26.11.2019 №122 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тотемского муниципального района на 2020 год» в 2020 году Комитетом имущественных отношений администрации района планируется продажа одного объекта - здания с земельным участком в п. Советский. Исходя из оценки прогнозируемой стоимости объектов ожидается поступление доходов от продажи в районный бюджет в размере не менее 200,0 тыс. рублей, поэтому есть вероятность не исполнения в 2020 году данного доходного источника.

На 2021 и 2022 годы доходы от продажи активов прогнозируются на уровне 2020 года в сумме 1471,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов остается повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, а также проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

4.3. Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете района по группе доходов «Безвозмездные поступления» планируются поступления в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2018-2022 годы представлены в таблице:

Показатели	Исполнение за 2018 год	Уточненный план на 2019г	2020 год (проект)	Доля в общем объеме, %	тыс. рублей		
					Отклонение 2020г к 2019	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	31640	57630,8	74913,9	14,6	+17283,1 (+30,0%)	69478,5	32371,2
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	42452	47871,9	17469	3,4	-30402,9 (-63,5%)	14297,3	6604,7
Дотация на частичную компенсацию	-	-	27509,9	5,4	+27509,9 (+100%)	31144	35024,6

дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и на иные цели							
субсидии	18212,8	194773,7	76631,1	14,9	-118142,6 (-60,6%)	50292,5	72765,9
субвенции	247974,6	287903,5	305136,7	59,4	+17233,2 (+6,0%)	317819,3	332752,5
Иные межбюджетные трансферты	9536,6	27413,1	11841,8	2,3	-15571,3 (-56,8%)	340	340
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	2810	-	-	-2810,0 (-100%)	-	-
Поступления от денеж.пожертвований от физ.лиц	-	117	-	-	-117,0 (-100%)	-	-
Возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение	-38,6	-	-	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	372638,1	618520	513502,4	100	-105017,6 (-17,0%)	483371,6	479858,9

Безвозмездные поступления в бюджете района прогнозируются в 2020 году в сумме 513502,4 тыс. рублей, в 2021 году — 483371,6 тыс. рублей, в 2022 году — 479858,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в сравнении с предыдущим периодом сокращается: так в 2020 году по отношению к 2019 году на 105017,6 тыс. рублей, или 17,0%, в 2021 году на 30130,8 тыс. рублей, или 5,9% к 2020 году, в 2022 году — на 3512,7 тыс. рублей, или на 0,7% по отношению к 2021 году.

Снижение безвозмездных поступлений в бюджет района на 2020-2022 годы обусловлено выделением в 2019 году значительных средств субсидий из областного бюджета на строительство и ремонт объектов по поручениям Губернатора области по итогам Градостроительного совета.

Прогнозируемые поступления сокращаются по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 63,5%, субсидиям — на 60,6%, межбюджетным трансфертам на 56,8%, увеличатся по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 30,0% и субвенции на 6,0%. С 2020 года в бюджет района прогнозируется поступление дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и на иные цели.

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2020 году наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам муниципальных районов — 59,4% или 305136,7 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2020 году составит 69,6%, что на 2,5 процентных пункта меньше, чем в 2019 году и на 15,1 процентных пункта меньше чем в 2018 году.

5. Расходы районного бюджета

5.1 Параметры расходов бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики и долговой политики Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов основными направлениями бюджетной политики в сфере расходов будет являться:

- осуществление расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета района и повышение эффективности бюджетных расходов.
- сохранение достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указах Президента Российской Федерации.
- привлечение в бюджет района средств федерального и областного бюджетов с наиболее высокой долей софинансирования из вышестоящих бюджетов.
- недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности бюджета, принятие мер по ликвидации сложившейся задолженности.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к проекту решения, при формировании расходной части бюджета района учитывались следующие приоритеты:

- реализация Указов Президента Российской Федерации;
- первоочередное обеспечение публичных нормативных обязательств и других социальных выплат отдельным категориям граждан;
- обеспечение реализации муниципальных программ;
- обеспечение формирования Дорожного фонда в соответствии с требованиями законодательства.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета района на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, приказа МФ РФ от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Расходы бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с Федеральным законом от 03.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), с требованиями положений Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Расходная часть бюджета района сформирована с применением индексных, нормативных и программно-целевых методов. Расходы на 2020 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным

учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав района.

Распределение бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведено в таблице.

Наименование	Бюджет 2020 года	Бюджет 2021 года	Бюджет 2022 года	отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
				тыс. рублей			
Общегосударственные вопросы	78245,1	65816,5	62000,7	-12428,6	-15,9	-3815,8	-5,8
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	3707,5	2407,5	2407,5	-1300	-35,1	-	-
Национальная экономика	99461,9	51439,4	51630,7	-48022,5	-48,3	+191,3	+0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	10762	37055,9	6016,7	+26293,9	Св 200	-31039,2	-83,8
Охрана окружающей среды	100	100	100	-	-	-	-
Образование	409691,6	426337,4	485937,6	+16645,8	+4,1	+59600,2	+14
Культура, кинематография	60111,2	60328,8	62671,1	+217,6	0,4	+2342,3	+3,9
Здравоохранение	1630,3	1458,4	850,4	-171,9	-10,5	-608	-41,7
Социальная политика	37838,3	27642,4	27730,4	-10195,9	-26,9	+88	+0,3
Физическая культура и спорт	8872,3	8362,3	15362,3	-510	-5,7	+7000	+83,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	26924,2	28602	30424,5	+1677,8	+6,2	+1822,5	+6,4
Условно утверждаемые расходы	-	7950	16015	-	-	-	-
Итого расходов	737344,4	717500,6	761146,9	-19843,8	-2,7	+43646,3	+6,1

Структура расходов бюджета района на 2020 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года и отчетом за 2018 год представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2018 года	Бюджет 2019 года	Бюджет 2020 года	Доля в %	отклонение			
					2020/2018		2020/2019	
					в сумме	в %	в сумме	в %
					тыс. рублей			
Общегосударственные вопросы	59583,8	70451,2	78245,1	10,6	+18661,3	+31,3	+7793,9	11,1
Национальная безопасность, правоохранительная деятельность	3623,8	3379,4	3707,5	0,5	+83,7	+2,3	+328,1	9,7
Национальная экономика	50683,7	99317,8	99461,9	13,5	+48778,2	+96,2	+144,1	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	25215,2	131248,1	10762	1,4	-14453,2	-57,3	-120486,1	-91,8
Охрана окружающей среды	13,3	74	100	0,01	+86,7	Св 600	+26	35,1
Образование	354535,1	416956,8	409691,6	55,6	+55156,5	+15,6	-7265,2	-1,7
Культура, кинематография	35586,2	74009,4	60111,2	8,1	+24525	+68,9	-13898,2	-18,8
Здравоохранение	24989,9	1906,7	1630,3	0,2	-23359,6	-93,5	-276,4	-14,5
Социальная политика	25695,6	65471,7	37838,3	5,1	+12142,7	+47,2	-27633,4	-42,2
Физическая культура и спорт	9400,3	8825,1	8872,3	1,2	-528	-5,6	+47,2	0,5
Обслуживание государственного	36,7	-	-	-	-36,7	-100	-	-

муниципального долга									
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	49136,1	47872,5	26924,2	3,7	-22211,9	-45,2	-20948,3	-43,7	
Итого расходов	638499,7	919512,7	737344,4	100	+98844,7	+15,5	-182168,3	-19,8	

Общий объем расходов бюджета района на 2020 год предусмотрен в сумме 737344,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 223842,0 тыс. рублей,
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 513502,4 тыс. рублей, из них на выполнение передаваемых полномочий 301866,1 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2020 год запланирован по разделам «Образование» - 55,6% (в 2019 году — 45,3%), «Национальная экономика» - 13,5% (в 2019 году — 10,8%), «Общегосударственные вопросы» - 10,6% (в 2019 году — 7,7%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2020 году — 70,2% (в 2019 году — 61,7%), в 2021 году — 73,0%, в 2022 году — 77,8% общего объема расходов бюджета района.

Проект районного бюджета на 2020-2022 годы, так же как и бюджет 2019 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2020-2022 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Расходы Дорожного фонда района сформированы на 2020 год в объеме 67808,6 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 2340,1 тыс. рублей, или на 3,6%, на 2021 год — 20774,6 тыс. рублей, на 2022 год — 21342,6 тыс. рублей.

Расходы на финансирование публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2020-2022 годы в сумме 14464,0 тыс. рублей ежегодно (2019 год — 18419,6 тыс. рублей) в разделе «Социальная политика».

Объем субсидий бюджетным и автономным учреждениям определен с учетом затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, затрат на содержание имущества и иные цели на 2020 год в сумме 519636,8 тыс. рублей, с ростом к 2019 году на 25931,3 тыс. рублей, или на 5,3%, на 2021 год - в сумме 527930,3 тыс. рублей, на 2022 год — 527039,9 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2019 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2020 году по сравнению с 2019 годом запланированы со снижением на 182168,3 тыс. рублей, или на 19,8% и с ростом к исполнению в 2018 году на 98844,4 тыс. рублей, или на 15,5%.

По шести из одиннадцати разделов проекта бюджета на 2020 год в сравнении с предыдущим годом планируется сокращение расходов на

190507,6 тыс. рублей, или на 25,8%, что обусловлено завершением в 2019 году строительства объектов по решениям Градостроительного совета в 2018 году.

Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по пяти разделам проекта бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом планируется увеличить расходы в целом на 8339,3 тыс. рублей, или на 4,6%.

Расходы районного бюджета на 2021 год (с учетом условно утверждаемых расходов) относительно предыдущего года в целом сокращаются на 19848,3 тыс. рублей, или на 2,7%, в 2022 году увеличиваются в сравнении с 2021 годом на 43646,3 тыс. рублей, или на 6,1%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета района предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов на 2021 год в сумме 7950,0 тыс. рублей, или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2022 год в сумме 16015,0 тыс. рублей, или 5,0%.

Данные расходы, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, а также для реализации приоритетных направлений и программ.

Одним из основных направлений бюджетной политики на 2020-2022 годы является обеспечение охвата муниципальными программами района максимально возможного числа направлений социально-экономического развития района и большей части бюджетных ассигнований.

Проект бюджета района на 2020 год сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 19 муниципальных программ района, на 2021 год — 18 программ. В 2022 году предусмотрена реализация 18 программ, в том числе 4 действующих и 14 вновь принимаемых программ.

Общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2020 году составит 736344,4 тыс. рублей, в 2021 году — 708550,6 тыс. рублей, в 2022 году — 744531,9 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2020-2022 годах 99,9%, не программными останутся только расходы резервного фонда (в 2019 году — 99,5%).

Наибольшую долю в расходах бюджета района на протяжении 2020 – 2022 годов составят расходы по муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2020 годы» - от 55 до 59%, «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2019-2021 годы» - от 10 до 9%.

В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета района представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в них).

Проведенным анализом установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий утвержденных муниципальных программ, не соответствуют объемам финансирования, указанным в предоставленных паспортах программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, по ведомственной структуре расходов бюджета

5.2.1. Общегосударственные вопросы

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми органами местного самоуправления.

Расходы бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств.

Общий объем расходов на общегосударственные вопросы характеризуется следующими показателями:

Наименование	тыс. рублей			
	2019 год	2020 год план	2021 год прогноз	2022 год прогноз
Расходы на управление, всего	70451,2	78245,1	65816,5	62000,7
Функционирование высшего должностного лица района	1660,3	1663,9	1663,9	1663,9
Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления	443,2	484,1	484,1	484,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, раздел	27419,6	27990,8	27755,8	27753,7
Судебная система	4,7	8	8,6	24,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	5995,8	6057,9	5164,1	5164,1
Резервные фонды	177	1000	1000	600
Другие общегосударственные вопросы	34750,6	41040,4	29740	26310,4

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2020 год в размере 78245,1 тыс. рублей, что выше назначений 2019 года на 7793,9 тыс. рублей или 11,1% в связи с резервированием по данному разделу не распределенных ассигнований на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив. В 2021-2022 годах относительно предыдущего года прогнозируется снижение расходов: в 2021 году на 12428,6 тыс. рублей или 15,9% и на 3815,8 тыс. рублей или 5,8% в 2022 году.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2020 году составит 10,6%, в 2021 году 9,2%, в 2022 году — 8,1% (в 2019 году — 7,7%).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках четырех муниципальных программ: «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы», «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы», «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы», «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на период 2015-2021 годы». Доля программного финансирования в разделе составит в 2020 году 98,7%, 2021 году — 98,5% и 2022 году — 98,4%. Вне программных мероприятий предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда.

Расходы по разделу сложились следующим образом:

- запланированы расходы на обеспечение деятельности Главы Тотемского района, администрации района, представительного органа (в т.ч. контрольно-счетной комиссии), отраслевых управлений администрации района, осуществляющих реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением;
- предусмотрены средства резервного фонда администрации Тотемского района на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории района;
- предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности»;
- на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом;
- на реализацию переданных государственных полномочий, связанных с общегосударственным управлением, в т.ч. на обеспечение деятельности МБУ «МФЦ Тотемского муниципального района»;
- на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет».

Размер резервного фонда администрации района в 2020 и 2021 годах сформирован в объеме 1000,0 тыс. рублей, в 2022 году — 600,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 81 БК РФ, то есть не превышает 3% общего объема расходов бюджета муниципального района.

5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по разделу в бюджете района предусмотрен на 2020 год в сумме 3707,5 тыс. рублей, что выше назначений 2019 года на 328,1 тыс. рублей или на 9,7%. На 2021-2022 годы спрогнозированы ежегодные ассигнования в сумме 2407,5 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2020-2022 годах будет осуществлять Администрация района в рамках муниципальных программ «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы» и «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы».

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы, на эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», на мероприятия по привлечению общественности к охране общественного порядка.

5.2.3 Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» планируются на 2020 год в сумме 99461,9 тыс. рублей, на уровне ожидаемого исполнения в 2019 году (рост на 0,1%). На 2021 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 51439,4 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 48,3%), на 2022 год – 51630,7 тыс. рублей (рост к 2021 году на 0,4%).

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2020 году составит 13,5% против 10,8% в текущем году.

Исполнение расходов по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Управление образования администрации района.

Финансирование по разделу осуществляется по пяти направлениям, основная доля которого приходится на подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» — 68,2% в 2020 году, 40,4% в 2021 году и 41,3% в 2022 году.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках 8 муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований по расходам в области национальной экономики в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

Наименование	Уточненный план 2019 года	Бюджет 2020 года	Доля, %	2020г к 2019г,%	тыс. рублей	
					Плановый период	
					2021 год	2022 год
Итого	99317,8	99461,9	100	100,1	51439,4	51630,7
МП «Содействие занятости населения Тотемского муниципального района на 2015-2021 годы»»	350	350	0,4	100	350	350
МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы»	506	655	0,7	129,4	655	500
МП «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы»	69337,3	72711,6	73,1	104,9	25677,6	26245,6
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы и на период до 2021 года»	1218,5	1018,5	1	83,6	1018,5	1018,5
МП «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы»	140	106	0,1	75,7	106	106
МП «Развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории Тотемского района на 2016-2021 годы»	3498,4	1315,9	1,3	37,6	546,7	546,7
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	2620,1	1122	1,1	42,8	1343,7	1122
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	20820,9	22182,9	22,3	106,5	21741,9	21741,9
Непрограммные расходы	826,6	-	-	-	-	-

По данному разделу предусмотрены расходы:

- на организацию временной занятости несовершеннолетних - ежегодно по 350,0 тыс. рублей;
- на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в крестьянских (фермерских) хозяйствах — на 2020-2021 годы по 500,0 тыс. рублей, на 2022 год - 341,0 тыс. рублей;
- на проведение районных конкурсов, соревнований в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса Тотемского муниципального района» - на 2020-2022 годы по 155,0 тыс. рублей, на 2022 год — 159,0 тыс. рублей;
- на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные пассажирские перевозки на муниципальных маршрутах - ежегодно по 4903,0 тыс. рублей;
- расходы муниципального Дорожного фонда Тотемского района — в 2020 году 67808,6 тыс. рублей, 2021 году — 20774,6 тыс. рублей и 2022 году — 21342,6 тыс. рублей. За счет средств Дорожного фонда района в 2020 году предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района на осуществление части полномочий по дорожной

деятельности в сумме 41590,4 тыс. рублей, субсидии МАУ «Благоустройство» в сумме 9183,8 тыс. рублей.

- на содержание объектов муниципальной собственности — на 2020-2022 годы в сумме 1122,0 тыс. рублей, на 2021 год — 1343,7 тыс. рублей;

- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства — ежегодно по 1018,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района — на 2020-2022 годы по 106,0 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию и проведение мероприятий в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг — на 2020 год в сумме 1315,9 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 546,7 тыс. рублей;

- предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (МАУ «Управление безопасности и эксплуатации зданий») — на 2020 год в сумме 22182,9 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 21741,9 тыс. рублей.

5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году составят 10762,0 тыс. рублей, что в 12 раз ниже плановых назначений 2019 года. На 2021 год объем бюджетных ассигнований прогнозируется в сумме 37055,9 тыс. рублей (увеличение к 2020 году в 3 раза), на 2022 год – 6016,7 тыс. рублей, снижение к 2021 году в 6 раз в связи с отсутствием в 2022 году бюджетных инвестиций на строительство, реконструкцию объектов газоснабжения.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общих расходах районного бюджета в 2020 году составит 1,4% (в 2019 году 14,3%).

Ведомственное исполнение расходов по разделу будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств: Администрация района и Комитет имущественных отношений администрации района.

Бюджетные ассигнования в очередном финансовом году планируются к исполнению в рамках 4 муниципальных программ. Программные расходы по разделу составят 100% расходов раздела.

Основная часть расходов по разделу (63,3%) составляют расходы по благоустройству в рамках программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 6814,5 тыс. рублей, из нее 6168,7 тыс. рублей составляет субсидия на обеспечение деятельности МАУ «Благоустройство».

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

Наименование	Уточненный план 2019 года	Доля, %	Бюджет 2020 года	Доля, %	2020г к 2019г	Плановый период	
						2021 год	2022 год
Итого	131248,1	100	10762	100	8,2	37055,9	6016,7

МП «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на период на 2016-2020 годы»	27897,9	21,3	-	-	-	-	-
МП «Газификация Тотемского муниципального района на 2014-2016 годы и на период до 2020 года»	6150,1	4,7	441	4,1	7,2	30118,6	-
МП «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы»	23302,6	17,7	6814,5	63,3	29,2	5137,3	4716,7
МП «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы»	19383,3	14,8	-	-	-	-	-
МП «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы»	2379,8	1,8	1800	16,7	75,6	1800	1300
МП «Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Тотемском муниципальном районе на 2019-2023 годы»	1537,6	1,2	-	-	-	-	-
МП «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы»	2206	1,7	-	-	-	-	-
МП «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»	47854,4	36,5	-	-	-	-	-
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Тотемского муниципального района Вологодской области на 2020-2022 годы»	-	-	1706,5	15,8	-	-	-
Непрограммные расходы	536,4	0,4	-	-	-	-	-

Анализ плановых показателей на 2020 год свидетельствует о значительном сокращении (в 12 раз) бюджетных ассигнований по разделу в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году в связи с выделением в текущем году бюджетных средств областного и районного бюджетов:

- на строительство станции водоочистки и водопроводных сетей в г. Тотьма в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на 2017-2030 годы»;
- на приобретение контейнеров для ТКО и обустройство площадок для них в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2015-2021 годы»;
- на реализацию мероприятий по энергоэффективности в системе коммунального хозяйства с целью снижения затрат.

5.2.5 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2021 годы».

На 2020-2022 годы расходы на программные мероприятия запланированы ежегодно в объеме 100,0 тыс. рублей на реконструкцию и строительство систем водоснабжения населенных пунктов района, а также на проведение районных экологических мероприятий и на участие в областных и всероссийских мероприятиях природоохранного направления (в 2019 году — 74,0 тыс. рублей).

5.2.6 Раздел «Образование»

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2020 год в бюджете района планируется в сумме 409691,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2019 году на 7265,2 тыс. рублей или на 1,7%. На 2021 год бюджетные ассигнования прогнозируются в сумме 426337,4 тыс. рублей (рост к 2020 году на 4,1%), на 2022 год – 485937,6 тыс. рублей (рост к 2021 году на 14%).

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов районного бюджета составит в 2020 году 55,6%, в 2021 году 59,4%, в 2022 году 63,8% (в 2019 году составлял 45,3%).

Расходы по разделу бюджета «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 2 главных распорядителя: Администрация района и Управление образования администрации района. Основная доля расходов (96,3%) приходится на Управление образования.

Динамика и структура расходов по разделу «Образование» представлена в таблице:

Наименование	Уточненный план 2019 года	Доля, %	2020 год проект	Доля, %	тыс. рублей		
					2020г к 2019г	2021 год прогноз	2022г проект
Общий объем расходов, в том числе:	416956,8	100	409691,6	100	98,2	426337,4	485937,6
Дошкольное образование	123268,2	29,6	134612,5	32,8	109,1	139133,6	144789,4
Общее образование	206198,9	49,4	205977,6	50,3	99,9	215147,8	240552,7
Дополнительное образование детей	23223,9	5,6	26521,2	6,5	114,2	30513,2	29252,7
Молодежная политика и оздоровление детей	1862,9	0,4	1716,2	0,4	92,1	1675	1525
Другие вопросы в области образования	62402,9	15	40864,1	10	65,5	39867,8	69817,8

Финансирование учреждений образования осуществляется путем предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

В 2020-2022 годах ассигнования по разделу «Образование» предусмотрено направить на финансирование 3 муниципальных программ:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы»: 2020 год — 394041,2 тыс. рублей, 2021 год — 410007,7 тыс. рублей, 2022 год — 438559,8 тыс. рублей.

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы»: 2020 год — 15310,4 тыс. рублей, 2021 год — 15989,7 тыс. рублей, 2022 год — 16458,8 тыс. рублей.
- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы»: 2020-2022 годы — 340,0 тыс. рублей ежегодно, в 2022 году — 890,0 тыс. рублей.

Снижение общего объема ассигнований по отрасли связано с отсутствием в 2020 году по сравнению с предыдущим годом расходов на капитальные вложения (в 2019 году бюджетные ассигнования на строительство объекта «Спортивный зал МБОУ «Тотемская СОШ №3» в бюджете района предусмотрены в сумме 33194,7 тыс. рублей).

При этом объем расходов, не связанных с капитальными вложениями, в 2020 году увеличится в связи с повышением минимальной заработной платы с 2020 года до 12130 рублей, повышением заработной платы педагогических работников в рамках выполнения указов Президента Российской Федерации — дошкольных учреждений на 6,28% с 33330,00 рублей в 2019 году до 35426,00 рублей в 2020 году, общеобразовательных учреждений на 6,03% с 34890,00 рублей в 2019 году до 36995,00 рублей в 2020 году, учреждений дополнительного образования на 6,03% с 35519,00 рублей в 2019 году до 37662,00 рублей в 2020 году.

Подраздел «Дошкольное образование»

В проекте решения расходы районного бюджета по подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены на 2020 год в сумме 134612,5 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2019 года на 11344,3 тыс. рублей или 9,2%. На плановый период расходы по подразделу предусмотрены в сумме 139133,6 тыс. рублей в 2021 году, рост к 2020 году 3,3%, и в сумме 144789,4 тыс. рублей в 2022 году, рост к 2021 году на 4,0%. Основная часть расходов подраздела (84,4%) осуществляется за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях: на 2020 год в сумме 113570,0 тыс. рублей.

В 2020-2022 годах бюджетные ассигнования на дошкольное образование запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в виде субсидии дошкольным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Подраздел «Общее образование»

В проекте решения расходы бюджета по подразделу «Общее образование» предусмотрены на 2020 год в сумме 205977,6 тыс. рублей, что ниже 2019 года на 221,3 тыс. рублей или на 0,1%. Основную часть расходов подраздела составляют расходы, осуществляемые за счет субвенции областного бюджета

на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях (73,6% или в сумме 151631,0 тыс. рублей).

На 2021 год расходы на общее образование в бюджете района предусмотрены в сумме 215147,8 тыс. рублей (рост к 2020 году на 4,4%), на 2022 год в сумме 240552,7 тыс. рублей, рост к 2021 году на 11,8% в связи с увеличением расходов на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на 13293,0 тыс. рублей и на обеспечение образовательного процесса на 9232,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут финансироваться в рамках двух муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы», а также «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы» (на развитие юнармейского движения) в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным учреждениям.

Подраздел «Дополнительное образование»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Дополнительное образование детей» на 2020 год сформированы с ростом к 2019 году на 3297,3 тыс. рублей или на 14,2% в сумме 26521,2 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 30513,2 тыс. рублей, увеличение к 2020 году на 15% в связи с реализацией регионального проекта «Спорт-норма жизни» в части оснащения объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 2798,8 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 29252,7 тыс. рублей, снижение к 2021 году на 4,1%.

Расходы по подразделу будут профинансированы в рамках трех муниципальных программ и будут направлены на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных программами, в том числе на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания районных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере дополнительного образования детей.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей»

В проекте решения расходы районного бюджета по данному подразделу запланированы на 2020 год в сумме 1716,2 тыс. рублей, снижение к утвержденным назначениям 2019 года на 7,9% или на 146,7 тыс. рублей. На 2021 и 2022 годы бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены в сумме 1675,0 тыс. рублей на 2021 год и 1525,0 тыс. рублей на 2022 год.

Расходы по разделу финансируются по трем муниципальным программам: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы», «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы» и «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского

муниципального района на 2019-2021 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений района.

Подраздел «Другие вопросы в области образования»

Финансирование мероприятий по данному подразделу на 2020 год предусматривается в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 40754,1 тыс. рублей, «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2021 годы» в сумме 110,0 тыс. рублей и «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период 2022-2024 годы» в сумме 30000,0 тыс. рублей.

Снижение общего объема ассигнований по разделу в 2020 году обусловлено выделением в 2019 году средств из бюджетов района и области на строительство объекта «Спортивный зал МБОУ «Тотемская СОШ №3».

На плановый период расходы по подразделу запланированы: в сумме 39867,8 тыс. рублей в 2021 году (снижение к 2020 году на 2,2%), в 2022 году в объеме 69817,8 тыс. рублей, рост к плановым назначениям 2021 года в 1,7 раза в связи с выделением бюджетных ассигнований в размере 30000,0 тыс. рублей на строительство и капитальный ремонт общеобразовательных организаций.

5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»

Подраздел «Культура»

В проекте бюджета района бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» на 2020 год предусмотрены в сумме 60111,2 тыс. рублей, что на 13898,2 тыс. рублей меньше утвержденных назначений 2019 года или на 18,8% в связи с планированием в 2019 году бюджетных ассигнований на реализацию национального проекта «Культурная среда» в рамках муниципальной программы «Бюджетные инвестиции в развитие социальной и коммунальной инфраструктуры Тотемского муниципального района на период на 2016-2021 годы»: строительство нового здания учреждения — филиала МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» в сумме 13347,6 тыс. рублей.

В 2021 году плановые ассигнования по разделу составят 60328,8 тыс. рублей, рост к 2020 году на 0,4%, в 2022 году — 62671,1 тыс. рублей, рост к 2021 году на 3,9%.

Доля расходов на культуру в общих расходах бюджета района в 2020 году составляет 8,1%, 2021 году 8,4% и в 2022 году 8,2% (в 2019 году — 8,0%).

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета по разделу «Культура, кинематография» на 2020-2022 годы бюджетные ассигнования установлены главному распорядителю — Администрации района.

Основную часть расходов по отрасли составляют расходы в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала

Тотемского муниципального района на 2017-2021 годы» - в 2020-2022 годах — 99,8% или в сумме 60007,2 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 году- 60328,8 и 62567,1 тыс. рублей в 2022 году.

Расходы по программе «Развитие туризма в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в 2020-2022 годах составят 104,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по повышению туристической привлекательности района.

Основной объем ассигнований по подразделу «Культура» направляются в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений культуры:

- на мероприятия по организации библиотечно-информационного обслуживания населения района (МБУК «Централизованная библиотечная система» - в 2020 году 18367,4 тыс. рублей, увеличение к 2019 году на 17,9% в связи с выделением в бюджете района в 2020 году средств на развитие и укрепление материально-технической базы сельских библиотек и на повышение заработной платы работников учреждения. В 2021-2022 годах расходы планируются в сумме 19671,2 тыс. рублей в 2021 году, с ростом к 2020 году на 7,1%, в 2022 году в сумме 20573,8 тыс. рублей (рост к 2021 году на 4,6%).

- на сохранение, пополнение и популяризацию музейных предметов и музейных коллекций (МБУК «Тотемское музейное объединение») - в 2020 году в сумме 11688,6 тыс. рублей, рост к 2019 году на 4,2%, в 2021 году 12231,1 тыс. рублей (рост к 2020 году на 4,6%), в 2022 году — 12810,4 тыс. рублей (рост к 2021 году на 4,7%).

- на развитие и поддержку народного творчества в районе, а также на создание условий для развития и поддержки самодеятельного народного творчества и проведение культурно-массовых мероприятий (МБУК «Центр развития культуры «Тотьма») - в 2020 году в сумме 29951,2 тыс. рублей, из них 2146,0 тыс. рублей на проведение ремонтов домов культуры на селе, в 2021 году в сумме 28322,5 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 5,4%), в 2022 году — 29182,9 тыс. рублей (рост к 2021 году на 3,0%).

5.2.8. Раздел «Здравоохранение»

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2020 год в проекте бюджета района запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 1630,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату компенсации расходов по найму жилья врачам, выплату стипендий студентам в соответствии с заключенными договорами, на единовременные выплаты выпускникам медицинских учебных заведений с целью привлечения и закрепления врачей в районе в общей сумме 1000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении

деятельности по обращению с животными без владельцев» за счет субвенции областного бюджета в сумме 630,3 тыс. рублей.

На плановый период по разделу «Здравоохранение» расходы предусмотрены в сумме 1458,4 тыс. рублей на 2021 год и на 2022 год в сумме 850,4 тыс. рублей.

5.2.9 Раздел «Социальная политика»

В проекте решения расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на 2020 год в сумме 37838,3 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений 2019 года на 42,2%, в связи с отсутствием ассигнований на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

Из общей суммы расходов на социальную политику 34,5% составляют расходы, осуществляемые за счет средств субсидий и субвенций федерального и областного бюджетов.

Динамика и структура расходов по разделу «Социальная политика» представлена в таблице:

тыс. рублей							
Наименование	Уточненный план 2019 года	Доля, %	2020 год проект	Доля, %	2020г к 2019г	2021 год прогноз	2022г проект
Общий объем расходов, в том числе:	65471,7	100	37838,3	100	57,8	27642,4	27730,4
Пенсионное обеспечение	2405	3,7	4275,8	11,3	177,8	4275,8	4275,8
Социальное обеспечение населения	57466,7	87,8	27309,3	72,2	47,5	17113,4	17201,4
Охрана семьи и детства	5600	8,5	6253,2	16,5	111,7	6253,2	6253,2

В 2020 году в сравнении с 2019 годом прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований на пенсионное обеспечение на 77,8% или на 1870,8 тыс. рублей в связи с включением в данный подраздел расходов по доплате к пенсии главам поселений, вышедшим на пенсию.

Снижение расходов по разделу в плановом периоде 2021-2022 годах обусловлено нераспределением средств федерального бюджета на предоставление субсидий молодым семьям и на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности.

Расходы по разделу финансируются по пяти муниципальным программам:

- «Развитие образования в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» в сумме 2670,5 тыс. рублей ежегодно;
- «Совершенствование системы муниципального управления в Тотемском муниципальном районе на 2019-2024 годы» в сумме 6618,4 тыс. рублей ежегодно;
- «Управление муниципальным имуществом Тотемского муниципального района на 2019-2024 годы» - 7372,2 тыс. рублей;
- «Обеспечение населения Тотемского муниципального района доступным жильем на 2015-2017 годы и на период до 2021 года» в 2020

году в сумме 3847,2 тыс. рублей, 2021 году — 3929,6 тыс. рублей, 2022 году — 3799,8 тыс. рублей;

- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2021 годы» в 2021 году 11076,8 тыс. рублей, 2021 году 798,5 тыс. рублей и 2022 году 1016,3 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета района на социальную политику в общем объеме расходов составляет 5,1% в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов 3,8 и 3,6% соответственно.

5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

Подраздел «Массовый спорт»

Бюджетные ассигнования по подразделу «Массовый спорт» на 2020 год предусматриваются в сумме 8872,3 тыс. рублей, на уровне расходов 2019 года. На плановый период бюджетные ассигнования планируются в сумме 8362,3 тыс. рублей в 2021 году (снижение к 2020 году на 5,7%) и 15362,3 тыс. рублей в 2022 году (увеличение в 1,8 раза в сравнении с предшествующим годом в связи с выделением ассигнований на строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта в объеме 7000,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять Администрация района в виде предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Тотемский ФОК».

Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета района составляет в 2020-2021 годах по 1,2%, в 2022 году — 2,0% (в 2019 году — 1,0%).

Проектом решения расходы по разделу на 2020-2022 годы будут производиться в рамках муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы», а также «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2017-2021 годы».

5.2.11. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Приоритетными задачами основных направлений бюджетной политики района на 2020-2022 годы в области межбюджетных отношений являются содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств в муниципальных образованиях района.

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» на 2020 год в сумме 26924,2 тыс. рублей, из них: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 18260,4 тыс. рублей,

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 8663,8 тыс. рублей. На 2021-2022 годы сумма межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований планируются с ежегодным ростом на 6,2 и 6,4% к предшествующему году и составят в 2021 году 28602,0 тыс. рублей и 2022 году 30424,5 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в общем объеме расходов бюджета района составляет в 2020 году 3,7%, в 2021-2022 годах — 4% (в 2019 году — 5,2%).

5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Одной из основных задач долговой политики Тотемского муниципального района при формировании бюджета района является поддержание объема муниципального долга района на экономически безопасном уровне.

Привлечение бюджетных кредитов в 2020 и 2022 годах проектом решения о бюджете не планируется.

Частью 3 статьи 14 проекта решения о бюджете района на 2020-2022 годы расходы на обслуживание муниципального долга не предусмотрены.

Предельный объем муниципального долга запланирован с соблюдением ограничений, установленных п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Частью 1 статьи 14 проекта бюджета верхний предел муниципального долга района предлагается установить по состоянию: на 01.01.2021 года; на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Статьей 15 проекта бюджета устанавливается, что муниципальные гарантии на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предоставляются.

Динамика изменений размеров предельного объема и верхнего предела муниципального долга бюджета района на 2015-2020 годы представлена в таблице.

Наименование	Отчет 2015г	Отчет 2016г	Темп ,%	Отчет 2017г	Темп роста, %	Отчет 2018 года	Темп роста ,%	2019 год ожид.исп олнение	Темп роста ,%	2020г проект
Доходы, в т.ч.	583690,8	539057,3	-7,6	631951,6	+17,2	684185,5	8,3	857646,6	25,3	737344,4
безвозмездные поступления	352596,7	323533,9	-8,2	371908,0	+15,0	372638,1	0,2	618520	66	513502,4
Доходы без учета безвозмездных поступлений	231094,1	215523,4	-6,7	260043,6	+20,6	311547,4	19,8	239126,6	-23,3	223842,0
Предельный объем муниципального долга	61000,0	36800,0	-39,7	30700,0	-16,6	1268,4	-95,9	0	-	0
Доля предельного объема мун. долга от утвержд. общего объема доходов без учета безвоз пост	26,4	17,1	-35,2	11,8	-31,0	0,4	-96,6	0	-	0

Верхний предел муниципального долга на конец периода	26800,0	19700,0	-15,5	8000,0	-59,4	1268,8	-84,1	0	-	0
в т.ч. по муниципальным гарантиям	0,0	0,0	-	0,0	-	1268,8	-	0	-	0
Уд. вес верхнего предела муницип. долга в общем объеме доходов бюджета без учета безвозм поступлений	11,6	9,1	-21,6	3,1	-96,5	0,4	-87,1	0	-	0

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга района показывает, что с 2015 года по 2019 год верхний предел муниципального долга снижается как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. На 2020 год верхний предел муниципального долга планируется 0,0 тыс. рублей.

Так, если на 01.01.2016 удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 11,6% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, на 01.01.2017 он составляет 9,1%, на 01.01.2018 — 3,1%, то по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 он равен нулю. Согласно представленному проекту решения: удельный вес верхнего предела муниципального долга к объему собственных доходов бюджета района на 01.01.2021, на 01.01.2022 и 01.01.2023 планируется 0,0%, что соответствует основным направлениям долговой политики Тотемского муниципального района на 2020-2022 годы.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о бюджете Тотемского муниципального района, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, в целом соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 16.12.2014 №578.

За основу прогноза взят базовый сценарий, который предполагает сохранение поступательных темпов роста основных отраслей экономики района. Проект бюджета по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики. В числе приоритетных направлений сохраняются увеличение собственного доходного потенциала района, обеспечение устойчивости бюджета, выполнение принятых обязательств перед гражданами и выполнение Указов Президента РФ.

2. Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение Муниципальным Собранием района, предусмотренных ст. 185 БК РФ, нарушений не установлено.

3. Требования ст. 169 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на основных направлениях бюджетной и

налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития.

4. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета района соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

5. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бездефицитным, что соответствует статье 92.1 БК РФ.

6. Показатели бюджета на 2020 год по отношению к уточненному плану 2019 год спрогнозированы со снижением: доходы на 14,0%, расходы на 19,8%.

7. Предлагаемые на 2020 год назначения по доходам предлагается обеспечить на 69,6% за счет доходов группы «Безвозмездные поступления», прогнозируемыми в объеме 513502,4 тыс. рублей. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета района кардинальных изменений не претерпит, также преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно снизится до 67,4% в 2021 году и далее до 63,0% в 2022 году.

8. Объем доходов на 2020 год спрогнозирован с уменьшением к ожидаемому исполнению 2019 года на 14,0%, что обусловлено снижением всех доходных источников, из них безвозмездных поступлений на 105017,6 тыс. рублей или на 17,% в связи со снижением средств субсидий из областного бюджета на строительство и ремонт объектов по поручениям Губернатора области, собственных доходов на 15284,6 тыс. рублей или на 6,4% в связи со снижением поступления НДС (завершение в декабре 2019 года на территории района работ ООО «ГазЭнергоСервис-Урал», а также снижение объема работ у ООО «Краснодаргазстрой»).

9. Расходная часть бюджета района сформирована с применением индексных, нормативных и программно-целевых методов. Расходы на 2020 год сформированы с учетом необходимости обеспечения расходных обязательств, основными из которых являются: публичные нормативные обязательства; предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ, оказание услуг); исполнение принятых обязательств в соответствии с заключенными договорами (соглашениями); предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, входящим в состав района.

10. Основной объем бюджетных ассигнований на 2020 год запланирован по разделам «Образование» - 55,6% (в 2019 году — 45,3%), «Национальная экономика» - 13,5% (в 2019 году — 10,8%), «Общегосударственные вопросы» - 10,6% (в 2019 году — 7,7%).

Доля расходов, направляемых на финансирование социальной сферы (образование, культуру, спорт, здравоохранение, социальную политику) составляет: в 2020 году — 70,2% (в 2019 году — 61,7%), в 2021 году — 73,0%, в 2022 году — 77,8% общего объема расходов бюджета района.

Проект районного бюджета на 2020-2022 годы, так же как и бюджет 2019 года, сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2020-2022 годы, определенной Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Расходы Дорожного фонда района сформированы на 2020 год в объеме 67808,6 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 2340,1 тыс. рублей, или на 3,6%, на 2021 год — 20774,6 тыс. рублей, на 2022 год — 21342,6 тыс. рублей.

11. По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2019 год объемы ассигнований скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы в 2020 году по сравнению с 2019 годом запланированы со снижением на 182168,3 тыс. рублей, или на 19,8% и с ростом к исполнению в 2018 году на 98844,4 тыс. рублей, или на 15,5%.

Снижение общей суммы расходов бюджета района на 2020 год относительно ожидаемого исполнения в текущем году обусловлено осуществлением в 2019 году расходов за счет остатка средств на едином счете бюджета района по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 51866,2 тыс. рублей и завершением в 2019 году строительства и ремонта объектов по поручениям Губернатора области по итогам Градостроительного совета.

По шести из одиннадцати разделов проекта бюджета на 2020 год в сравнении с предыдущим годом планируется сокращение расходов на 190507,6 тыс. рублей, или на 25,8%, что обусловлено завершением в 2019 году строительства объектов по решениям Градостроительного совета в 2018 году.

12. Наряду с общими подходами по формированию проекта районного бюджета, предусматривающими оптимизацию бюджетных ассигнований, по пяти разделам проекта бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом планируется увеличить расходы в целом на 8339,3 тыс. рублей, или на 4,6%.

13. Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 19 муниципальных программ района. Доля расходов на реализацию муниципальных программ от общих объемов расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов на плановый период) составляет в 2020-2022 годах 99,9% в общих расходах проекта районного бюджета, не программными останутся только расходы резервного фонда (в 2019 году — 99,5%). В соответствии с частью 2 статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к расходной части бюджета представлены паспорта муниципальных программ.

14. Муниципальные программы района по объему финансирования не соответствуют проекту бюджета Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в

соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

15. Предельный объем муниципального долга на 2020 год, на 2021-2022 годы устанавливается в размере 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

16. Размер резервного фонда администрации района на 2020-2022 годы сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3,0 процентов от общего объема расходов.

Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов остаются повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района, стимулирование инвестиционной активности, а также повышение эффективности работы с муниципальными предприятиями и проведение дополнительных мероприятий по увеличению поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности района.

Предлагается:

1. В соответствии со статьей 179 БК РФ ответственным за разработку и реализацию муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
2. Продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала.
3. Планирование бюджетных обязательств осуществлять с учетом ранее достигнутых результатов деятельности.
4. Главным распорядителям бюджетных средств при исполнении бюджета не допускать образования просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений.
5. Проект бюджета Тотемского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принять к рассмотрению и утверждению.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

Гилеско О. В.

06 декабря 2019 года