



# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Пестовского муниципального района**

ул. Советская, д.10, г. Пестово,  
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.816(69) 5-23-89  
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

---

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение на проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ); Положения о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 24.11.2015 № 16 (далее – Положение о бюджетном процессе); Положения о Контрольно-Счетной палате Пестовского муниципального района, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 20.03.2012 № 137.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - проект бюджета) Прогнозу социально-экономического развития района на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

#### **Общие положения**

Проект решения поступил в Счетную палату 15 ноября 2019 года, с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК и ст.10 Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе. Структура и содержание проекта бюджета в основном соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения фактические данные за 2018 год и данные ожидаемого исполнения бюджета Пестовского муниципального района за 2019 год.

### **Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Пестовского муниципального района**

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены прогноз социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее по тексту - Прогноз), основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз одобрен постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 12.11.2019 № 1393 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

В соответствии с п.4 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ к Прогнозу социально-экономического развития представлена пояснительная записка с обоснованием параметров Прогноза.

Сравнительный анализ прогнозных показателей и оценка показателей за соответствующий период, исходя из достигнутых результатов за 9 месяцев текущего года, представлены в таблице № 1:

Таблица 1

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

| Показатели  | 2018год – факт             |                                | 2019год - оценка           |                                | 2020год- прогноз           |                                | 2021год- прогноз           |                                | 2022год- прогноз           |                                |
|---|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|   | сумма<br>объема<br>доходов | % к<br>предыд<br>ущему<br>году | сумма<br>объема<br>доходов | % к<br>предыд<br>ущему<br>году | сумма<br>объема<br>доходов | % к<br>предыд<br>ущему<br>году | сумма<br>объема<br>доходов | % к<br>предыд<br>ущему<br>году | сумма<br>объема<br>доходов | % к<br>предыд<br>ущему<br>году |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб. | 1914,0                     | 382,8                          | 2430,0                     | 127,0                          | 2527,0                     | 104,0                          | 2541,0                     | 100,6                          | 2571,0                     | 101,2                          |
| Производство сельского хозяйства,                             | 233,5                      | 96,7                           | 219,0                      | 93,8                           | 217,0                      | 100,0                          | 217,0                      | 100,0                          | 217,0                      | 100,0                          |

|  |        |       |        |       |        |       |        |       |        |       |
|--|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
| млн.руб.   |        |       |        |       |        |       |        |       |        |       |
| Торговля и услуги населению  | 2303,5 | 100,1 | 2305,0 | 102,7 | 2305,0 | 100,0 | 2305,0 | 100,0 | 2305,0 | 100,0 |
| Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м.                               | 5,9    | 118,5 | 4,5    | 76,3  | 4,5    | 100,0 | 4,5    | 100,0 | 5,0    | 100,0 |
| Удельный вес жилых домов, построенных населением, %                    | 118,5  | 76,27 | 100,0  | 100,0 | 100,0  | 100,0 | 100,0  | 100,0 | 100,0  | 100,0 |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб.                                | 932,0  | 428,9 | 450,0  | 48,3  | 412,0  | 91,6  | 449,0  | 109,0 | 403,8  | 90,0  |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, тыс.руб. | 29,5   | 105,3 | 31,7   | 107,3 | 29,9   | 94,3  | 30,0   | 100,3 | 30,9   | 103,0 |

Согласно предложенному Прогнозу, численность занятых в экономике составит на конец 2019 года 5,2 тыс. человек, в 2020 году увеличится до 5,5 тыс. человек и останется на этом уровне до 2022 года. Для сравнения - в 2017- 2018 годах среднегодовая численность занятых в экономике составляла 4,5 тыс. человек.

Уровень безработицы на 01 января 2019 года составлял 0,6%, к концу 2019 года составит 0,3%, прогноз на 2019-2021 годы - по 0,5%.

Контрольно-счетная палата считает, что риск невыполнения доходных показателей бюджета 2020 года необходимо учитывать как на этапе планирования, рассмотрения и утверждения бюджета, так и в процессе принятия и исполнения бюджетных обязательств, в частности, при заключении муниципальных контрактов и договоров на 2020 год.

### **Основные направления бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения «О бюджетном процессе в Пестовском районе», пункта 2.2 Положения от 24.11.2015 №16 «О бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, муниципальными

программами, Прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Пестовского муниципального района и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Пестовского муниципального района и бюджетов поселений Пестовского района;

- укрепление доходной базы консолидированного бюджета Пестовского района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

- безусловное исполнение всех обязательств государства и реализация приоритетных направлений и национальных проектов, в первую очередь направленных на решение задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими нормативно-правовыми актами о налогах;

- прямое вовлечение населения в решение приоритетных социальных проблем местного уровня;

- повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Налоговая политика Пестовского муниципального района в 2020-2022 годах, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет Пестовского района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Основными направлениями налоговой политики в Пестовском районе на 2020-2022 годы определены:

- увеличение налогового потенциала Пестовского муниципального района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций;

- муниципальная поддержка организаций малого и среднего бизнеса;

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов, активизация претензионно-исковой деятельности;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью.

Контрольно-счетная палата считает, что основные направления бюджетной политики Пестовского муниципального района в полной мере отражают отношение органа местного самоуправления к выполнению мероприятий, указанных выше.

Проект бюджета Пестовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 2  
тыс. рублей

| Показатель    | Отчет    | Ожидаемое исполнение | Проект бюджета |          |          | Темп роста к предыдущему году, % |       |      |
|---------------|----------|----------------------|----------------|----------|----------|----------------------------------|-------|------|
|               | 2018     |                      | 2019           | 2020     | 2021     | 2022                             | 2020  | 2021 |
| Доходы        | 571231,9 | 529836,2             | 490729,5       | 415924,9 | 420241,0 | -7,4                             | -15,2 | +1,0 |
| Расходы       | 575144,2 | 541603,7             | 503939,5       | 418915,2 | 423595,8 | -7,0                             | -16,9 | +1,1 |
| Дефицит (- +) | -3912,3  | -11767,5             | -13210,0       | -2990,3  | -3354,8  | -                                | -     | -    |

Доходы муниципального бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 490729,5 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшатся на 7,4 процента. Расходы муниципального бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 503939,5 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшатся на 7,0 процентов.

В 2021 году предполагается снижение доходов муниципального бюджета на 15,2 процента относительно показателей 2020 года, расходы снизятся на 16,9 процента. В 2022 году предполагается увеличение доходов на 1,0 процент и увеличение расходов муниципального бюджета относительно показателей 2021 года на 1,1 процента. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов муниципального бюджета, изложены в соответствующих разделах Заключения.

Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района на 2020 год составит 13210,0 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года увеличится на 12,2 процента; в 2021 году бюджет планируется с дефицитом в размере 2990,3 тыс. рублей, в 2022 году дефицит в размере 3354,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета в 2020-2022 годах не превысит предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### Доходы бюджета

При расчете доходов проекта бюджета учтены все изменения налогового и бюджетного законодательства как действующие, так и вступающие в действие с 1 января 2020 года. В основу поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестовского муниципального района заложены целевые ориентиры по состоянию социально-экономической ситуации, проведение мероприятий по дальнейшей

актуализации налоговой базы, улучшение собираемости налогов.

На федеральном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2020 года следующие изменения законодательства:

- к налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, применяется налоговая ставка 0 %;

- субъекты Российской Федерации наделяются правом устанавливать право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов налогоплательщика применительно к объектам транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, а также снимается ограничение на применение инвестиционного налогового вычета участниками консолидированных групп налогоплательщиков;

- сокращен с пяти до трех лет минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества, по истечении которого доход, полученный физическим лицом от продажи такого объекта, освобождается от налогообложения, в случае если объект недвижимого имущества в соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации является единственным жилым помещением, находящимся в собственности налогоплательщика;

- планируется освободить от налогообложения НДФЛ доходы в виде единовременных компенсационных выплат учителям, произведенных в рамках государственной программы «Земский учитель»;

- увеличиваются ставки акцизов на алкогольную продукцию и пиво (рост составит 102,8 % - 105,6 % в зависимости от вида подакцизной продукции), а также ставки акцизов на автомобильный бензин класса 5 (на 3,5%), на дизельное топливо (на 3,4%);

- начиная с отчетности за 2020 год, отменяются налоговые декларации по транспортному и земельному налогам для организаций;

- увеличивается с 58,1 % до 66,6 % норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- планируется установление запрета на применение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентной системы налогообложения в отношении розничной торговли лекарственными препаратами, обувными товарами и предметами одежды, принадлежностями к одежде и прочими изделиями из натурального меха, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками;

- субъекты Российской Федерации планируется наделить правом устанавливать дополнительные ограничения для применения патентной системы налогообложения;

- планируется, что субъекты Российской Федерации смогут устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по патентной системе налогообложения на единицу физического показателя (на единицу средней численности наемных работников; на единицу количества автотранспортных средств, судов водного транспорта; на 1 тонну грузоподъемности транспортных средств; на одно пассажирское место и т.д.);

- планируется уточнить порядок расчета налога по патентной системе налогообложения в зависимости от количества дней срока, на который выдан патент;

- меняется принцип зачисления доходов от уплаты штрафов, установленный статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предусматривается зачисление штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в основном в доходы бюджета, за счет средств которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности контролирующего органа.

- увеличивается с 55 % до 60 % норматив зачисления в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду.

На региональном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2020 года следующие изменения законодательства:

- по транспортному налогу с 01.01.2020 установлены дифференцированные налоговые ставки по легковым автомобилям и автобусам, исходя из количества лет, прошедших с года выпуска, а также введена более детальная градация ставок по легковым автомобилям;

- по налогу на имущество организаций в связи с изменением федерального законодательства внесены изменения в категории имущества, облагаемого по кадастровой стоимости;

- на 2020 год планируется установить коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан в Новгородской области, в размере 2,3;

- предлагается установить налоговые льготы (пониженные налоговые ставки) по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее УСН), а также установить ставку в размере 0 процентов по УСН и патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории Новгородской области и осуществляющих производство изделий народных художественных промыслов;

Эффективное управление муниципальными финансами является приоритетом бюджетной политики на период 2020 - 2022 годов, что обусловлено задачей по сохранению устойчивости бюджетной системы муниципального района.

Бюджетная политика на предстоящий трехлетний период сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике.

В среднесрочной перспективе сохраняются следующие приоритеты бюджетных расходов:

- концентрация ресурсов на достижении целей, показателей и результатов муниципальных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов региональных проектов;

- сохранение достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. [N 597](#) "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 г. [N 761](#) "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28 декабря 2012 г. [N 1688](#) "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (далее Указы Президента РФ №597, №761, №1688), к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

- финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации публичных нормативных обязательств;

- оптимизация расходов на муниципальное управление;

- оптимизация расходов на содержание бюджетной сети;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- совершенствование межбюджетных отношений на местном уровне.

Доходы бюджета муниципального района на 2020 год прогнозируются в сумме 490729,5 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения 2018 года на 14,1% и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 7,4%. В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – от 54,0% в 2020 году до 45,2% в 2022 году. Тенденция снижения безвозмездных поступлений происходит за счет увеличения собственных доходов, в частности, увеличения НДФЛ до 44,8% в общей сумме доходов бюджета.

Кроме того, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения будет зачисляться в бюджет муниципального района по следующим нормативам: с 1 января 2020 года - 70%, с 1 января 2021 года - 80%, с 1 января 2022 года - 90%.



**Структура доходной части районного бюджета на 2019-2022 годы  
выглядит следующим образом:**

**Таблица 3  
тыс. руб.**

| Наименование доходных источников | Ожидаемое 2019   |               | Проект 2020      |               | Прогноз 2021     |               | Прогноз 2022     |               |
|----------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                  | Сумма            | Уд.вес        | Сумма            | Уд. вес       | Сумма            | Уд. вес       | Сумма            | Уд. вес       |
| Налог на доходы физических лиц   | 173 150,0        | 32,7%         | 179 480,0        | 36,6%         | 187 045,3        | 45,0%         | 188 102,3        | 44,8%         |
| ЕНВД, ЕСХН, УСН                  | 27 101,5         | 5,1%          | 28 153,5         | 5,7%          | 25 803,5         | 6,2%          | 28 803,5         | 6,8%          |
| Акцизы                           | 2 500,0          | 0,5%          | 2 644,1          | 0,5%          | 2 709,3          | 0,6%          | 2 852,7          | 0,7%          |
| Прочие налоговые доходы          | 6 074,5          | 1,1%          | 2 036,0          | 0,4%          | 1 936,0          | 0,5%          | 1 937,0          | 0,5%          |
| Неналоговые доходы               | 10 569,5         | 2,0%          | 13 332,5         | 2,7%          | 8 603,5          | 2,1%          | 8 609,0          | 2,0%          |
| <b>Итого собственных доходов</b> | <b>219 395,5</b> | <b>41,4%</b>  | <b>225 646,1</b> | <b>46,0%</b>  | <b>226 097,6</b> | <b>54,4%</b>  | <b>230 304,5</b> | <b>54,8%</b>  |
| Безвозмездные поступления        | 310 440,7        | 58,6%         | 265 083,4        | 54,0%         | 189 827,3        | 45,6%         | 189 936,5        | 45,2%         |
| <b>Доходы бюджета ИТОГО</b>      | <b>529 836,2</b> | <b>100,0%</b> | <b>490 729,5</b> | <b>100,0%</b> | <b>415 924,9</b> | <b>100,0%</b> | <b>420 241,0</b> | <b>100,0%</b> |

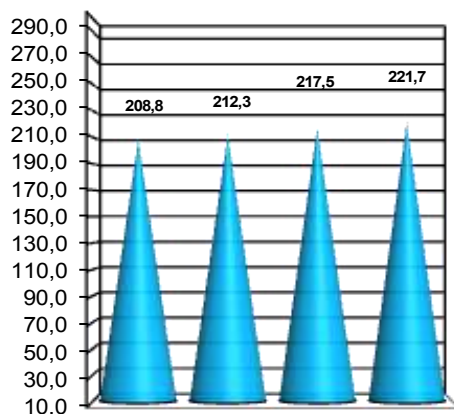


Таблица 4

**Динамика налоговых и неналоговых доходов районного бюджета,  
млн. руб.**

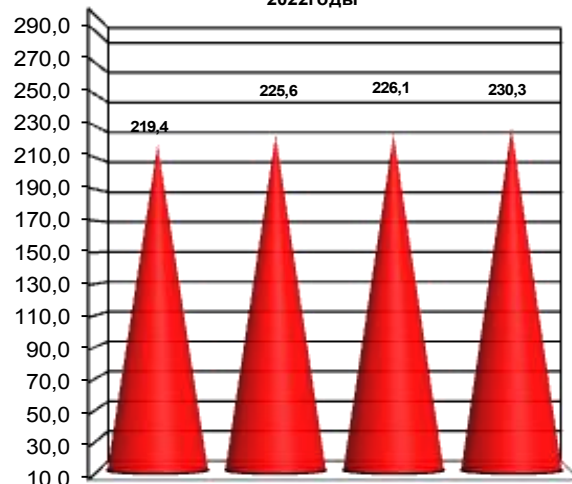
| Наименование доходных источников      | Ожидаемое 2019 |             | Проект 2020 |             | Прогноз 2021 |             | Прогноз 2022 |             |
|---------------------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|                                       | Сумма          | к 2018 году | Сумма       | к 2019 году | Сумма        | к 2020 году | Сумма        | к 2021 году |
| Налог на доходы физ. лиц              | 173,1          | 108,2%      | 179,5       | 103,7%      | 187,0        | 104,2%      | 188,1        | 100,6%      |
| Единый налог на вмененный доход       | 11,5           | 88,5%       | 8,2         | 71,3%       | 1,8          | 21,9%       | 0,0          | X           |
| Акцизы                                | 2,5            | 100,0%      | 2,6         | 104,0%      | 2,7          | 103,8%      | 2,9          | 107,4%      |
| ЕСХН, УСН                             | 15,60          | 0,0%        | 20,00       | 128,2%      | 24,00        | 120,0%      | 28,80        | 120,0%      |
| Госпошлина                            | 2,20           | 125,0%      | 2,00        | 90,9%       | 1,90         | 95,0%       | 1,90         | 100,0%      |
| Налоговые доходы – итого              | 208,8          | 120,0%      | 212,3       | 101,7%      | 217,5        | 102,4%      | 221,7        | 101,9%      |
| Неналоговые доходы                    | 10,6           | 115,0%      | 13,3        | 125,5%      | 8,6          | 64,7%       | 8,6          | 100,0%      |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 219,4          | 119,6%      | 225,6       | 102,8%      | 226,1        | 100,2%      | 230,3        | 101,8%      |

Динамика налоговых доходов за 2019-2022 годы



Ожидаемое 2019 Проект 2020 Прогноз 2021 Прогноз 2022

Динамика налоговых и неналоговых доходов за 2019-2022 годы



Ожидаемое 2019 Проект 2020 Прогноз 2021 Прогноз 2022

Анализ данных таблицы позволяет проследить положительную динамику налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

В соответствии с пунктами 3.1.1. и 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, одновременно с проектом районного бюджета представлены расчеты по статьям классификации доходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на текущий год.

Налог на доходы физических лиц:

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть районного бюджета.

Поступления НДФЛ в бюджет Пестовского муниципального района на 2020 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2019 год и составят 179480,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год на 3,7%. Поступления НДФЛ в 2020 году составят 79,5% в сумме

налоговых и неналоговых поступлений и 36,6% в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета района. В 2021 году удельный вес НДСЛ составит соответственно 82,7% и 45,0%, в 2022 году – 81,7% и 44,8%. Расчет поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 части 2 НК РФ, исходя из прогноза роста фонда оплаты труда и динамики поступления НДСЛ за предыдущие периоды.

Прогнозные показатели поступления НДСЛ в бюджет Пестовского муниципального района на 2020-2022 годы Контрольно-счетная палата считает обоснованными.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Объем поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2020 год прогнозируется в объеме 19950,0 тыс. рублей или 4,1% в общей сумме доходов, на 2021 год в объеме 24000,0 тыс. рублей (5,8%), на 2022 год в объеме 28800,0 тыс. рублей (6,8%). Динамика поступления данного вида налога положительная.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

Прогнозируемая сумма единого налога на вмененный доход на 2020 год составляет 8200,0 тыс. рублей или 1,7% в общей сумме доходов. В 2021 году 1800,0 тыс. рублей (0,4%) и 2022 год 0,0 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено тем, что с 01.01.2020 года не смогут применять данный спецрежим налогоплательщики, торгующие в розницу маркированными товарами (лекарства, обувь, одежда и продукция из натурального меха).

Доходы от уплаты акцизов:

С 2014 года в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла по дифференцированному нормативу отчислений поступают в бюджет муниципального района. Поступление доходов от уплаты акцизов составит в 2020-2022 годах от 2644,1 тыс. рублей до 2852,7 тыс. рублей, что составляет 0,5-0,7% общих доходов бюджета.

Единый сельскохозяйственный налог, Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:

Ожидаемое поступление ЕСХН в районный бюджет в 2019 году планируется в размере 1,9 тыс. рублей, прогноз на 2020-2022 годы по 3,5 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемое поступление налога по патентной системе в 2019 году – 10,0 тыс. рублей, прогноз на 2020-2022 годы – 16,0 тыс. рублей, 16,0 тыс. рублей и 17,0 тыс. рублей. Удельный вес данного вида налога незначителен.

Государственная пошлина:

Поступление государственной пошлины на 2020-2022 годы предусмотрено в сумме 2020,0 тыс. рублей, 1920,0 тыс. рублей и 1920,0 тыс.

рублей. Планирование поступлений государственной пошлины произведено в соответствии с ч. 2 НК РФ глава 25.3 «Государственная пошлина.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

При прогнозировании на 2020 год поступление по данному показателю планируется в размере 108,5 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы – 119,0 тыс. рублей и 123,5 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое поступление в районный бюджет доходов, полученных в виде штрафов и санкций, в 2019 году составит 2800,0 тыс. рублей или 0,5% общей суммы доходов бюджета района.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:

Основную долю поступлений по данному разделу составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 2020 год 9700,0 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения за 2019 год, заключенных договоров аренды и поступления части недоимки. На 2021-2022 годы доходы прогнозируются в сумме 5000,0 тыс. рублей ежегодно. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, с 2015 года зачисляются в бюджет муниципального района по нормативу 100%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020-2022 годы прогнозируются в сумме 1100,0 тыс. рублей или 0,2% общей суммы доходов ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2020-2022 годы - прогнозируются в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно (0,2% общей суммы доходов).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2020-2022 годы прогнозируются в объеме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

**Контрольно-счетная палата отмечает нарушение п.5.8. Положения «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом Пестовского муниципального района», утвержденным решением Думы Пестовского муниципального района от 24.02.2011 №52, согласно которому приватизация муниципального имущества должна осуществляться на основании Прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Пестовского муниципального района. Проект Прогнозного плана (программы) приватизации имущества Пестовского муниципального района на 2020 год отсутствует (не предоставлен в ходе проведения экспертизы проекта бюджета), в то время как поступление доходов от продажи имущества на 2020 год запланировано в сумме 300,0тыс. рублей).**

### Безвозмездные поступления:

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений за 2019 год составит 310440,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрен в объеме 265083,4 тыс. руб. и составляет к уровню ожидаемого исполнения за 2019 год 85,4%. В общей сумме планируемых доходов 2020 года доля безвозмездных поступлений – 54,0%, в 2021 году – 189827,3 тыс. рублей (45,6% общей суммы планируемых доходов), в 2022 году – 189936,5 тыс. рублей (45,2% общей суммы планируемых доходов).

Структура безвозмездных поступлений в 2020-2022 годах выглядит следующим образом:

Таблица 5

| Показатели                            | 2019 год -<br>ожидаемое |            | 2020 год -<br>проект |            | 2021 год -<br>прогноз |            | 2022 год - прогноз |            |
|---------------------------------------|-------------------------|------------|----------------------|------------|-----------------------|------------|--------------------|------------|
|                                       | сумма,<br>тыс. руб.     | доля,<br>% | сумма<br>тыс. руб.   | доля,<br>% | сумма<br>тыс. руб.    | доля,<br>% | сумма<br>тыс. руб. | доля,<br>% |
| Безвозмездные<br>поступления<br>всего | 310440,7                | 100,0      | 265083,4             | 100,0      | 189827,3              | 100,0      | 189936,5           | 100,0      |
| Из них:                               |                         |            |                      |            |                       |            |                    |            |
| Дотации                               | 12876,8                 | 4,1        | 531,0                | 0,2        | 0,0                   | 0,0        | 0,0                | 0,0        |
| Субвенции                             | 203200,5                | 65,5       | 196502,7             | 74,1       | 183335,6              | 96,6       | 183444,8           | 96,6       |
| Субсидии                              | 85954,7                 | 27,7       | 66669,3              | 25,2       | 5921,3                | 3,1        | 5921,3             | 3,1        |
| Иные<br>межбюджетные<br>трансферты    | 8408,7                  | 2,7        | 1380,4               | 0,5        | 570,4                 | 0,3        | 570,4              | 0,3        |

В структуре безвозмездных поступлений на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов планируется: доля дотации в 2020 году составила 0,2%, в 2021-2022 годах дотации не запланированы, субсидии уменьшились – на 22,1%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 0,2%, с одновременным увеличением доли субвенций на 22,5%.

Сумма безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2020 год на момент составления заключения составляет 265083,4 тыс. рублей. В приложении №1 к проекту бюджета «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предоставлена расшифровка безвозмездных поступлений в 2020-2022 годах в разрезе кодов бюджетной классификации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом прогноз по объемам доходной части бюджета реалистичен, экономически обоснован.

## **АНАЛИЗ ПРОЕКТА РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПЕСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ.**

Бюджетная классификация РФ в части указания КБК, построения кодов, а также детализации целевых статей и видов расходов сформирована в соответствии с требованиями БК РФ и обеспечивает прозрачность и соответствующую детализацию позиций расходов.

В соответствии со ст. 21 БК РФ разделы и подразделы являются едиными для всех бюджетов бюджетной системы РФ.

Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете – приложения к проекту решения о бюджете № № 8,9.

Расходы на 2020-2022 годы сформированы исходя из нормативов, установленных проектом областного закона и учтенных при формировании межбюджетных отношений и определяются следующими позициями:

- при расчете объемов бюджетных ассигнований на 2020 год в качестве базовых приняты бюджетные ассигнования на 2019 год (по состоянию на 01.01.2019 года) с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей;

- уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей и проводимые мероприятия по оптимизации сети и штатной численности муниципальных учреждений;

- определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями исходя из прогнозируемых расходов 2019 года и прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2020 году, проведения оптимизационных мероприятий и изменения сети учреждений. На 2021-2022 годы ассигнования на оплату коммунальных услуг не заложены в связи с тем, что субсидия из областного бюджета на расходы муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг областью не предусмотрена.

- увеличены расходы на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципальных учреждений, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2010 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в целях сохранения установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

- увеличение бюджетных ассигнований на доведение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума

трудоспособного населения установленного в целом по Российской Федерации с 01 января 2020 года в размере 12130 рублей в месяц;

- увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений, не попадающих под действие Указов Президента РФ с 1 октября 2020 года на 3,0 % (кроме органов местного самоуправления);

- сохранение расходов на материальные затраты на уровне 2019 года.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

**Таблица 6 ,тыс. рублей**

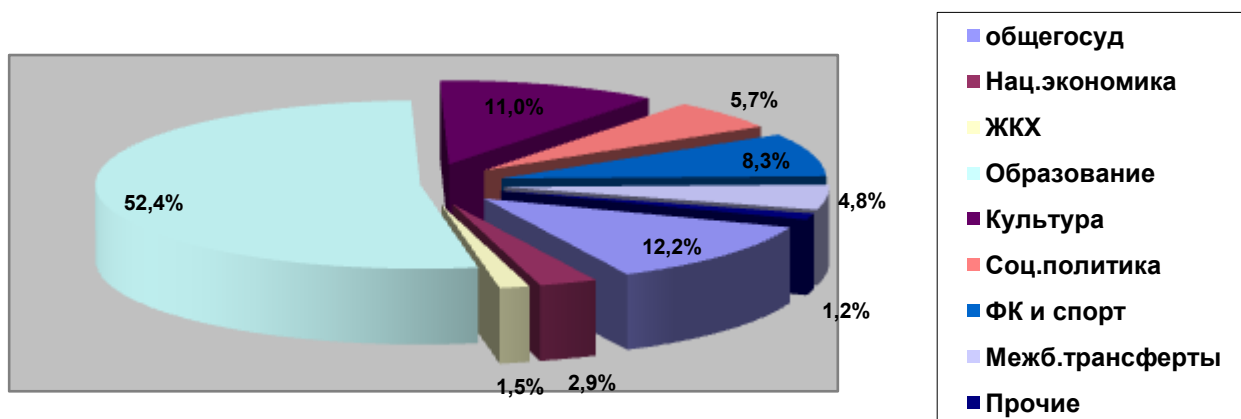
| Наименование раздела   | Раздел    | Ожидаемое исполнение 2019года | Проект бюджета  |                 |                 |
|--|-----------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |           |                               | 2020 год        | 2021 год        | 2022 год        |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>                                 |           | <b>55894,4</b>                | <b>61473,7</b>  | <b>59022,0</b>  | <b>56947,9</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>01</b> | x                             | +5579,3         | -2451,7         | -2074,1         |
| <b>Национальная оборона</b>  |           | <b>556,6</b>                  | <b>566,3</b>    | <b>571,9</b>    | <b>595,2</b>    |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>02</b> | x                             | +9,7            | +5,6            | +23,3           |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b> |           | <b>1853,8</b>                 | <b>1845,4</b>   | <b>2145,4</b>   | <b>2199,4</b>   |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>03</b> | x                             | -8,4            | +300,0          | +54,0           |
| <b>Национальная экономика</b>                                      |           | <b>8588,4</b>                 | <b>14590,1</b>  | <b>14604,9</b>  | <b>15010,8</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>04</b> | x                             | +6001,7         | +14,8           | -405,9          |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>                              |           | <b>10232,3</b>                | <b>7634,9</b>   | <b>6463,6</b>   | <b>6613,6</b>   |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>05</b> | x                             | -2597,4         | -1171,3         | +150,0          |
| <b>Охрана окружающей среды</b>                                     |           | <b>3000,0</b>                 | <b>X</b>        | <b>X</b>        | <b>X</b>        |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>06</b> | x                             |                 |                 |                 |
| <b>Образование</b>   |           | <b>295689,0</b>               | <b>263881,1</b> | <b>218677,1</b> | <b>218677,1</b> |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>07</b> | x                             | -31807,9        | -45204,0        | X               |
| <b>Культура и кинематография</b>                                   |           | <b>59328,6</b>                | <b>55530,1</b>  | <b>44523,8</b>  | <b>44523,8</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>08</b> | x                             | -3798,5         | -11006,3        | X               |
| <b>Социальная политика</b>   |           | <b>30252,0</b>                | <b>28668,7</b>  | <b>22802,9</b>  | <b>22892,3</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>10</b> | x                             | -1583,3         | -5865,8         | +89,4           |
| <b>Физическая культура и спорт</b>                                 |           | <b>50849,8</b>                | <b>41766,1</b>  | <b>21626,1</b>  | <b>21626,1</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>11</b> | x                             | -9083,7         | -20140,0        | X               |
| <b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>        |           | <b>2984,2</b>                 | <b>3790,0</b>   | <b>4070,0</b>   | <b>4250,0</b>   |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>13</b> | x                             | +805,8          | +280,0          | +180,0          |
| <b>Межбюджетные трансферты</b>                                     |           | <b>22374,6</b>                | <b>24193,1</b>  | <b>18665,5</b>  | <b>18547,6</b>  |
| Отклонения от предыдущего года                                     | <b>14</b> | x                             | +1818,5         | -5527,6         | -117,9          |
| <b>Условно-утвержденные расходы</b>                                |           | <b>X</b>                      | <b>X</b>        | <b>5742,0</b>   | <b>11712,0</b>  |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>  |           | <b>541603,7</b>               | <b>503939,5</b> | <b>418915,2</b> | <b>423595,8</b> |
| Отклонения от предыдущего года                                     | x         | x                             | -37664,2        | -85024,3        | +4680,6         |

Общий объем прогнозируемых расходов на 2020 год уменьшится к уровню ожидаемого исполнения за 2019 год на 6,9%, в 2021 году прогнозируется уменьшение расходов на 16,9% к уровню 2020 года, в 2022 году - увеличение расходов на 1,1% к уровню 2021 года.

**Структура и динамика расходной части бюджета Пестовского муниципального района на 2020-2022 годы выглядит следующим образом:**

**Таблица 7, тыс. руб.**

| раздел    | Наименование  | 2020г. прогноз  | Удельный вес, % | 2021г. прогноз  | Удельный вес, % | 2022г. прогноз  | Удельный вес, % |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>01</b> | Общегосударственные вопросы                                 | 61473,7         | <b>12,2</b>     | 59022,0         | <b>14,1</b>     | 56947,9         | <b>13,4</b>     |
| <b>02</b> | Национальная оборона  | 566,3           | <b>0,1</b>      | 571,9           | <b>0,1</b>      | 595,2           | <b>0,1</b>      |
| <b>03</b> | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1845,4          | <b>0,4</b>      | 2145,4          | <b>0,5</b>      | 2199,4          | <b>0,5</b>      |
| <b>04</b> | Национальная экономика                                      | 14590,1         | <b>2,9</b>      | 14604,9         | <b>3,5</b>      | 15010,8         | <b>3,6</b>      |
| <b>05</b> | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 7634,9          | <b>1,5</b>      | 6463,6          | <b>1,5</b>      | 6613,6          | <b>1,6</b>      |
| <b>07</b> | Образование   | 263881,1        | <b>52,4</b>     | 218677,1        | <b>52,2</b>     | 218677,1        | <b>51,6</b>     |
| <b>08</b> | Культура, кинематография                                    | 55530,1         | <b>11,0</b>     | 44523,8         | <b>10,6</b>     | 44523,8         | <b>10,5</b>     |
| <b>10</b> | Социальная политика   | 28668,7         | <b>5,7</b>      | 22802,9         | <b>5,4</b>      | 22892,3         | <b>5,4</b>      |
| <b>11</b> | Физическая культура и спорт                                 | 41766,1         | <b>8,3</b>      | 21626,1         | <b>5,2</b>      | 21626,1         | <b>5,1</b>      |
| <b>13</b> | Обслуживание государственного и муниципального долга        | 3790,0          | <b>0,7</b>      | 4070,0          | <b>1,0</b>      | 4250,0          | <b>1,0</b>      |
| <b>14</b> | Межбюджетные трансферты                                     | 24193,1         | <b>4,8</b>      | 18665,5         | <b>4,5</b>      | 18547,6         | <b>4,4</b>      |
|           | Условно-утвержденные расходы                                | X               | X               | 5742,0          | <b>1,4</b>      | 11712,0         | <b>2,8</b>      |
|           | <b>Всего расходов:</b>                                      | <b>503939,5</b> | <b>100,0</b>    | <b>418915,2</b> | <b>100,0</b>    | <b>423595,8</b> | <b>100,0</b>    |





**В структуре проектируемых расходов на 2020 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 52,4% от общей суммы расходов, на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,2%, раздел 0800 «Культура, кинематография» - 11,0%, раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 8,3%.**

**Минимальные расходы на 2020 год** запланированы по следующим разделам: 0200 «Национальная оборона» - 0,1%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%.

В соответствии с Приложением 9 «Распределение бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального района» по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 61473,7 тыс.рублей или 12,2% общего объема расходов бюджета, в том числе подраздел **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** – 1936,1 тыс.рублей, подраздел **0103 «Функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** - 1522,1 тыс.рублей, подраздел **0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 33678,7 тыс.рублей (средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации района), подраздел **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора»** - 9519,3 тыс. рублей, подраздел **0111 «Резервные фонды»**- 100,0 тыс. рублей, подраздел **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 14697,4 тыс.рублей.

На 2021 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» прогнозируются уменьшение расходов на 4,0% к уровню 2020 года; на 2022 год – уменьшение на 3,5% к уровню 2021 года.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходные обязательства района определяются Федеральным законом от 28 марта 1998 года №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 апреля 2006 года №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», Областным законом от 03 марта 2008 года №255-ОЗ «Об утверждении методики распределения субвенций между бюджетами муниципальных районов для предоставления их бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Расходы на осуществление сельскими поселениями федеральных полномочий по первичному воинскому учету предусмотрены на 2020 год в сумме 566,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 571,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 595,2 тыс.рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 1845,4 тыс.рублей (0,4% от общего объема расходов бюджета), на 2021 год в сумме 2145,4 тыс. рублей (0,5% от общего объема расходов бюджета), на 2022 год в сумме 2199,4 тыс. рублей (0,5% от общего объема расходов бюджета). Бюджетные ассигнования в основном предусмотрены на содержание единой диспетчерской службы района.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на 2020 год запланированы в объеме 14590,1 тыс.рублей (2,9% от общего объема расходов бюджета), на 2021 год 14604,9 тыс. рублей (3,5% от общего объема расходов), на 2022 год 15010,8 тыс. рублей (3,6% от общего объема расходов). Расходы планируется направить на:

- организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части приведения скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов, а также содержания скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов на 2020-2022 годы по 14,1 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2020-2022 годы по 219,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы» в сумме 6979,1 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 7044,3 тыс. рублей, на 2022 год – 7187,7 тыс. рублей (приложение 10 к проекту бюджета);

- муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы» на 2020 год 610,0 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 310,0 тыс. рублей ежегодно (приложение №10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2022 годы» на 2020-2022 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2022 годы» на 2020-2022 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района на 2019-2024 годы» на 2020-2022 годы по 304,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам на 2020 год-6313,9 тыс. рублей, на 2021 год-6563,5 тыс. рублей, на 2022 год -6826,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в проекте бюджета учтены следующие расходы: на взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на 2020-2022 годы по 51,0 тыс. рублей; на расходы по содержанию мест массового пребывания граждан на 2020- 2022 годы по 100,0 тыс. рублей; на содержание муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» на 2020 год 6627,3 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 4847,3 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы» на 2020 год 685,5 тыс. рублей, на 2021 год 655,5 тыс. рублей, на 2022 год 665,5 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы» на 2021 год- 600 тыс. рублей, на 2022 год – 700,0 тыс. рублей.

На **2020-2022 годы** доля расходов на ЖКХ составит по 1,5% общего объема расходов бюджета района.

По разделу **0700 «Образование»** расходы сформированы на основе нормативов финансирования организаций, подведомственных органам управления образованием, планируемого контингента обучающихся на **2020** год в объеме 263881,1 тыс.рублей или 52,4% общей суммы расходов бюджета района, на **2021** год – 218677,1 тыс.рублей или 52,2%; на **2022** год – 218677,1 тыс.рублей или 51,6%.

По подразделам структура расходов раздела «Образование» распределена следующим образом:

- дошкольное образование – 35,4%;
- общее образование – 48,2%;
- дополнительное образование – 5,2%;
- молодежная политика – 3,1%;
- другие вопросы в области образования – 8,0%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы сформированы на **2020** год в объеме 55530,1 тыс.рублей (11,0% от суммы общих расходов бюджета), на **2021** год – 44523,8 тыс.рублей (10,6% от суммы общих расходов бюджета), на **2022** год – 44523,8 тыс.рублей ( 10,5% от суммы общих расходов бюджета). Бюджетные ассигнования

предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы сформированы на **2020** год в объеме 28668,7 тыс.рублей и составят 5,7% общего объема расходов бюджета, на 2021 год – 22802,9 тыс.рублей (5,4%), на 2022 год – 22892,3 тыс.рублей (5,4%), в том числе по подразделам:

**Таблица 8**

| Подраздел   | Наименование подраздела                      | 2020 год<br>(тыс.руб.)                           | 2021 год<br>(тыс.руб.) | 2022 год<br>(тыс.руб.) |
|-------------|--|--|------------------------|------------------------|
| 1001        | Пенсионное обеспечение                       | 2600,8 (доплаты к пенсии муниципальным служащим) | 2600,8                 | 2600,8                 |
| 1003        | Социальное обеспечение населения             | 410,0  | 728,0                  | 728,0                  |
| 1004        | Охрана семьи и детства                       | 25530,9  | 19430,1                | 19484,5                |
| 1006        | Другие вопросы в области социальной политики | 127,0  | 44,0                   | 79,0                   |
| <b>1000</b> | <b>Итого по разделу</b>                      | <b>28668,7</b>                                   | <b>22802,9</b>         | <b>22892,3</b>         |

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** прогнозируются на 2020 год в сумме 41766,1 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 21626,1 тыс. рублей на каждый год (5,2-5,1% от общей суммы расходов).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы».

**Дефицит (профицит) бюджета муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета муниципального района.**

Бюджет муниципального района на 2020 год прогнозируется с дефицитом в размере 13210,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2990,3 тыс. рублей, на 2022 год-3354,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Проектом решения дефицит бюджета муниципального района на 2020 год предусматривается в размере 14,1 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничения по Проекту решения предлагается покрыть за счет снижения остатков средств

на счетах по учету средств местного бюджета, а также привлечения кредитов других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов кредитных организаций. Таким образом, предусмотренный проектом решения дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2020 году будут являться муниципальные заимствования, снижение остатков средств бюджета муниципального района, а также иные источники финансирования дефицита бюджета муниципального района.

#### **Информация о муниципальных внутренних заимствованиях**

Программой муниципальных внутренних заимствований Пестовского муниципального района, на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предусмотрено привлечение и погашение кредитов, полученных бюджетом муниципального района от кредитных организаций, а также погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приложение № 13 к проекту бюджета).

Программой муниципальных гарантий Пестовского муниципального района на 2020-2022 годы муниципальные гарантии не предусмотрены.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2020- 2022 годы в размере 15000,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

В 2020 году планируется привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 57298,0 тыс. рублей. В соответствии с действующими договорами (соглашениями) планируется погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 42000,0 тыс. рублей и перед областным бюджетом в сумме 14052,2 тыс. рублей. Кроме того, запланирован возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету городского поселения в сумме 7620,0 тыс. рублей.

#### **Муниципальные программы.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ Пестовского муниципального района.

Информация об объемах средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2020-2022 годах

**Таблица 9, тыс. рублей**

| тыс. рубл<br>ей<br>№ | Наименование муниципальной программы   | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|----------------------|--|----------|----------|----------|
| 1                    | «Развитие образования и молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы» | 269338,2 | 219806,7 | 219806,7 |

|    |   |         |         |         |
|----|---|---------|---------|---------|
| 2  | «Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»   | 63094,9 | 51301,7 | 51301,7 |
| 3  | «Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2024 годы»   | 41766,1 | 21626,1 | 21626,1 |
| 4  | «Управление муниципальными финансами Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»   | 36912,3 | 31607,2 | 31692,6 |
| 5  | «Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2022 годы»  | 50,0    | 50,0    | 50,0    |
| 6  | «Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»   | 610,0   | 310,0   | 310,0   |
| 7  | «Доступная среда на 2018-2024 годы»   | 127,0   | 44,0    | 79,0    |
| 8  | «Развитие молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2019-2028 годы»  | 4305,4  | 3319,0  | 3319,0  |
| 9  | «Информатизация Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»  | 621,2   | 271,2   | 257,7   |
| 10 | «Обеспечение жильем молодых семей на территории Пестовского муниципального района на 2020-2025 годы»  | 410,0   | 728,0   | 728,0   |
| 11 | «Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2022 годы»  | 100,0   | 100,0   | 100,0   |
| 12 | «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района 2019-2024 годы»   | 304,0   | 304,0   | 304,0   |
| 13 | «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы» | 6979,1  | 7044,3  | 7187,7  |
| 14 | «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы»  | 685,5   | 655,5   | 665,5   |

|    |   |                 |                 |                 |
|----|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 15 | «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Пестовского муниципального района на 2019-2024 годы»  | 392,0           | 380,0           | 380,0           |
| 16 | «Профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Пестовском муниципальном районе на 2018-2024 годы»  | 25,0            | 25,0            | 25,0            |
| 17 | «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2024 годы»                                      | -               | 600,0           | 700,0           |
| 18 | «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей в Пестовском городском поселении на 2020-2024 годы» | 200,0           | 500,0           | 554,0           |
|    | Итого   | <b>425920,7</b> | <b>338672,7</b> | <b>339087,0</b> |

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского муниципального района в общем объеме расходов бюджета составят 84,5%, 80,8%, 80,0% соответственно.

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

#### **Заключительные положения**

Представленный проект решения по форме и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Пестовского муниципального района рассмотреть проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты:

С.А.Королева