



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Подосиновской районной Думы
«О бюджете Подосиновского района на 2020 год и
на плановый период 2021 и 2022 годов»**

пгт Подосиновец

22.11.2019

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 13.12.2011 № 10/87 и иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» представлен своевременно и в полном объеме.

Формирование основных параметров бюджета района на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района, муниципальными программами.

Планирование бюджета района проведено в соответствии с постановлением Администрации Подосиновского района от 03.06.2019 № 143 «О мерах по составлению проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», приказом финансового управления Администрации Подосиновского района № 17 от 14.06.2019 «Об организации работы по разработке проекта бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических
показателей для составления проекта бюджета района**

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на этот же период по второму (базовому) варианту.

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приняты следующие показатели:

- оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу спрогнозирован на 2020 год в сумме 2351,1 млн. руб., что выше ожидаемого уровня 2019 года на 1,4 %, на 2021 год – 2521,6 млн. руб. с ростом на 7,3 % к предыдущему году, на 2022 год – 2789,5 млн. руб. с ростом на 10,6 %.

- прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства прогнозируется на 2020 год с ростом к оценке 2019 года на 0,3 % и составит 61,9 млн. руб., с ростом в 2021 и 2022 годах на 1,4 % и 2,3 % соответственно;

- фонд оплаты труда в 2020 году планируется в размере 1312,2 млн. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2019 года на 5,4 %, в 2021 и 2022 годах увеличится на 7,1 % и 5,4 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2020 году составит 20355,4 руб., с ростом к оценке 2019 года на 5,8 %, в 2021 году – 21651,9 руб., в 2022 году – 23123,2 руб.,

- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2020 году планируются в размере 106,8 млн. руб., со снижением к оценке 2019 года в сопоставимых ценах на 0,9 %, с ростом в 2021 и 2022 годах на 8,1 % и 7,5 % соответственно;

- остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец 2020 года планируется в размере 1167,8 млн. руб., со снижением к оценке 2019 года на 0,6%, снижение на 2021 и 2022 годы на 0,4 % и 0,3 % соответственно.

В 2020 году в отрасли «Промышленность» отмечается увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций на 7,1 % к оценке 2019 года в сопоставимых ценах, который составит 1311,9 млн. руб., увеличение на 2021 и 2022 годы на 6,1 % и 6,9 % соответственно. Наибольший удельный вес в данном показателе занимает обработка древесины и производство изделий из дерева.

Стабильные показатели планируются в отрасли «Сельское хозяйство», стоимость произведенной продукции в 2020 году планируется в размере 223,4 млн.руб. с ростом к оценке 2019 года в сопоставимых ценах на 4,1 %, на 2021 и 2022 годы на 4,0 % и 4,3 % соответственно. Выручка от реализации продукции составит 62,3 млн. руб. с ростом к оценке 2019 года на 4,0 %, на 2021 и 2022 годы на 4,0 % и 4,2 % соответственно.

Предполагается, что оборот субъектов малого предпринимательства увеличится в 2020 году к оценке 2019 года в сопоставимых ценах на 2,2 %, в 2021 и 2022 годах на 8,7 % и 11,2 % соответственно.

Оборот розничной торговли в 2020 году планируется в размере 1849,3 млн.руб. с ростом к оценке 2019 года в сопоставимых ценах на 4,9 %, в 2021 и

2022 годах на 5,4 % и 5,7 % соответственно. Оборот общественного питания прогнозируется в объеме 35,6 млн. руб. с ростом к оценке 2019 года в сопоставимых ценах на 2,6 %, в 2021 и 2022 годах на 3,7 % и 4,9 % соответственно. Объем платных услуг населению увеличится в 2020 году на 4,5% и составит 289,4 млн. руб., в 2021 и 2022 годах на 4,8 % и 5,1 % соответственно.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2020 год и на плановый период до 2022 года сохраняются тенденции развития экономики.

Основные параметры бюджета района на 2019-2021 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

на 2020 год по доходам в сумме 320768,4 тыс. руб.,
по расходам в сумме 320868,4 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 100,0 тыс. руб.

на 2021 год по доходам в сумме 296231,4 тыс. руб.,
по расходам в сумме 296331,4 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 100,0 тыс. руб.

на 2022 год по доходам в сумме 296265,6 тыс. руб.,
по расходам в сумме 296365,6 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 100,0 тыс. руб.

Наименование	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в том числе:	319522,5	88,9	320768,4	104,6	296231,4	104,6	296265,6	104,6
налоговые доходы	72528,8	94,2	75835,6	104,6	75355,3	99,4	77611,2	103,0
неналоговые доходы	20620,8	95,6	18732,7	90,8	18811,9	100,4	18902,9	100,5
безвозмездные поступления	226372,9	86,8	226200,1	99,9	202064,2	89,3	199751,5	98,9
Расходы	324250,0	91,6	320868,4	99,9	296331,4	92,4	296365,6	100,0
Дефицит (-), профицит (+)	-4727,5		-100,0		-100,0		-100,0	

Доходы бюджета района на 2020-2022 годы

Объем доходов бюджета района на 2020 год предусматривается в размере 320768,4 тыс. руб., что на 13,6 % выше первоначально утвержденных бюджетных назначений 2019 года и на 0,4 % выше ожидаемого исполнения бюджета 2019 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2020 год с ожидаемым исполнением 2019 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	319522,5	320768,4	1245,9	0,4
в том числе:				
Налоговые доходы	72528,8	75835,6	3306,8	4,6
Неналоговые доходы	20620,8	18732,7	-1888,1	-9,2
Безвозмездные поступления	226372,9	226200,1	-172,8	-0,1

Прогнозируемый объем доходов на 2020 год выше ожидаемой оценки исполнения на 1245,9 тыс. руб. (на 0,4 %). Объем налоговых доходов на 2020 год спрогнозирован в сумме 75835,6 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2019 года на 3306,8 тыс. руб. или на 4,6 %, объем неналоговых доходов – ниже на 1888,1 тыс. руб. (на 9,2 %), безвозмездные поступления – ниже на 172,8 тыс. руб. (на 0,1 %).

Структура доходной части бюджета района на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	72528,8	22,7	75835,6	23,7	75355,3	25,4	77611,2	26,2
Неналоговые доходы	20620,8	6,5	18732,7	5,8	18811,9	6,4	18902,9	6,4
Безвозмездные поступления	226372,9	70,8	226200,1	70,5	202064,2	68,2	199751,5	67,4
Доходы, всего	319522,5	100,0	320768,4	100,0	296231,4	100,0	296265,6	100,0

В структуре доходов бюджета района на 2020 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 75835,6 тыс. руб. (23,6 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 18732,7 тыс. руб. (5,8 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 226200,1 тыс. руб. (70,5 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления и налоговые доходы.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета района с 22,7 % по оценке 2019 года до 26,2 % в 2022 году, при одновременном снижении доли неналоговых доходов с 6,5 % до 6,4 % и безвозмездных поступлений с 70,8 % до 67,4 % к 2022 году.

Налоговые доходы на 2020-2022 годы

Налоговые доходы на 2020 год спрогнозированы в объеме 75835,6 тыс.руб., что на 3306,8 тыс. руб. (на 4,6 %) выше ожидаемой оценки текущего года.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2020 год с ожидаемым исполнением 2019 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	72528,8	75835,6	3306,8	4,6
Налог на доходы физических лиц	27116,2	27504,8	388,6	1,4
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4630,1	5729,1	1099,0	23,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29727,5	30089,5	362,0	1,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5030,0	5157,6	127,6	2,5
Единый сельскохозяйственный налог	145,0	118,2	-26,8	-18,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1080,0	1280,8	200,8	18,6
Налог на имущество организаций	3800,0	4855,6	1055,6	27,8
Государственная пошлина	1000,0	1100,0	100,0	10,0

В 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года планируется:

- рост доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 362,0 тыс. руб. или на 1,2 %, по налогу на доходы физических лиц на 388,6 тыс. руб. или на 1,4 %, по акцизам на нефтепродукты на 1099,0 тыс. руб. или на 23,7 %, по государственной пошлине на 100,0 тыс. руб. или на 10,0 %, по налогу на имущество организаций на 1055,6 тыс. руб. или на 27,8 %, по ЕНВД на 127,6 тыс. руб. или на 2,5 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 200,8 тыс. руб. или на 18,6 %,

- снижение доходов по единому сельскохозяйственному налогу на 26,8 тыс. руб. или на 18,5 %.

В 2021 году налоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2020 года на 0,6 %, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 3,0 %.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	72528,8	100,0	75835,6	100,0	75355,3	100,0	77611,2	100,0
Налог на доходы физических лиц	27116,2	37,3	27504,8	36,3	29436,2	39,1	30981,0	39,9

Акцизы по подакцизным товарам	4630,1	6,4	5729,1	7,6	5862,7	7,8	6175,4	8,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29727,5	41,0	30089,5	39,7	31412,3	41,7	32283,4	41,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5030,0	6,9	5157,6	6,8	1025,0	1,4	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	145,0	0,3	118,2	0,1	124,1	0,2	129,6	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1080,0	1,5	1280,8	1,7	1350,0	1,8	1690,0	2,2
Налог на имущество организации	3800,0	5,2	4855,6	6,4	5045,0	6,7	5251,8	6,8
Государственная пошлина	1000,0	1,4	1100,0	1,4	1100,0	1,5	1100,0	1,4

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц в 2020 году – 36,3 %, 2021 году – 39,1 %, 2022 году – 39,9 %, налоги на совокупный доход (налог УСН, ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) в 2020 году – 48,3 %, 2021 году – 45,0 %, 2022 году – 43,9 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 80,2 %, 2021 года – 80,0 %, 2022 года – 80,4 %.

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2020 году в объеме 27504,8 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2019 года на 388,6 тыс. руб. или на 1,4 %.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован в соответствии с утвержденной методикой расчета и в целом соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

Наименование показателей	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	27116,2	27504,8	29436,2	30981,0
Темп роста, % к предыдущему году	109,4	101,4	107,0	105,2
Среднемесячная начисленная заработная плата, рублей	19238,3	20280,7	21491,1	23123,2
Темп роста, % к предыдущему году	106,3	105,4	106,0	107,6
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1245258,4	1312187,4	1405380,7	1480624,5
Темп роста, % к предыдущему году	104,7	105,4	107,1	105,4

В расчете поступлений налога на 2020 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 1238,7 тыс. руб.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год спрогнозировано в объеме 29436,2 тыс. руб. и на 2022 год в объеме 30981,0 тыс. руб.

Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам

Прогноз поступления доходов от акцизов по подакцизным товарам на 2020 год составляет 5729,1 тыс. руб. Рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 1099,0 тыс. руб., или на 23,7 %.

При прогнозировании доходов учтено поэтапное увеличение с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты (в 2019 году – 58,1 %, в 2020 году – 66,6 %, в 2021 году – 74,9 %, в 2022 году – 83,3 %, в 2023 году – 91,6 %, в 2024 году – 100 %) в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и порядок их распределения между субъектами Российской Федерации: в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по нормативам: в 2020 году – 87,4 %, в 2021 году – 77,7 %, в 2022 году – 69,9 %, в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативам в бюджеты субъектов Российской Федерации: в 2020 году – 12,6%, в 2021 году – 22,3 %, в 2022 году – 30,1 %.

Прогноз поступления акцизов на 2021 год составляет 5862,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 2,3 % и на 2022 год – 6175,4 тыс. руб. с ростом 5,3 %.

Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в 2020 году в сумме 30089,5 тыс. руб., что выше прогноза поступлений текущего года на 362,0 тыс. руб. или на 1,2 %. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2018 года и прогнозируемых темпах роста показателя «оборот малых предприятий» по Кировской области. При формировании прогноза учтен объем дополнительных поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 286,6 тыс. руб.

В плановом периоде прогнозируется увеличение поступлений от налога в 2021 году на 4,4 %, в 2022 году на 2,8 %.

Доходы от поступлений единого налога на вмененный доход

В 2020 году прогноз поступления единого налога на вмененный доход составил 5157,6 тыс. рублей, что выше оценки поступления текущего года на 127,6 тыс. руб., или на 2,5 %. В прогнозе учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 67,5 тыс. руб., индекс роста потребительских цен на очередной финансовый год 1,036 и сумма начисленного единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет, по данным информационного ресурса, формируемого по приказу Министерства финансов РФ № 65н. Согласно Федерального закона № 97-ФЗ от 29.06.2012 года применение системы налогообложения в виде ЕНВД отменяется с 01.01.2021 года. В связи с

этим прогноз поступления налога за 4 квартал 2020 года в 2021 году планируется в сумме 1025,0 тыс. руб., что ниже объема 2020 года на 80,1 %.

Доходы от поступлений налога на имущество организаций

Поступления налога на имущество организаций спрогнозированы в сумме 4855,6 тыс. руб. Увеличение по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года составляет 1055,6 тыс. руб. (на 27,8%).

Прогноз поступлений налога на 2020 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2018 года и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Кировской области (107,4 % к уровню 2018 года).

При определении прогноза также учтены:

- поэтапное увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью в 2020 году до 1,6% (в 2019 году – 1,3%), с 2021 года – 2,2%;

- перечисление в 2019 году исчисленного налога за налоговый период 2018 года в отношении движимого имущества (в связи с исключением с 01.01.2019 движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»);

изменения, внесенные в Закон Кировской области «О налоге на имущество организаций в Кировской области» в части снятия ограничения по площади торгово-офисных объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, а также увеличения по ним ставки с 1 % до 1,2 % с 01.01.2020;

- объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 58,0 тыс. руб.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 20 %.

Плановый объем налога на имущество организаций на 2021 и 2022 годы составляет 5045,0 тыс. рублей и 5251,8 тыс. рублей соответственно.

Неналоговые доходы на 2020-2022 годы

Объем неналоговых доходов на 2020 год спрогнозирован в сумме 18732,7 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1888,1 тыс. руб., или на 9,2 % и на 0,4 % ниже первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2019 год.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2020 года составляет 19,8 %.

В 2021 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2020 года на 0,4 % в сумме 18811,9 тыс. руб. и в 2022 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 0,5 % и составят 18902,9 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2020 год с ожидаемым исполнением 2019 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	20620,8	18732,7	-1888,1	-9,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	3614,9	3545,5	-69,4	-1,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	226,9	41,2	-185,7	-81,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14938,8	15054,0	115,2	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34	20,0	-14,0	-41,2
Доходы от штрафов	1806,2	72,0	-1734,2	-96,0

Увеличение неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года запланировано только по одному источнику. Доходы от оказания платных услуг увеличатся на 115,2 тыс. руб. или на 0,8 % и составят 15054,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года запланировано по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности уменьшатся на 1888,1 тыс. руб. или на 9,2 % и составят 18732,7 тыс. руб.,

- плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшится на 185,7 тыс. руб. или на 81,8 % и составит 41,2 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшатся на 14,0 тыс. руб. или на 41,2 % и составят 20,0 тыс. руб.,

- штрафы уменьшатся на 1734,2 тыс. руб. или на 96,0 % и составят 72,0 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	20620,8	100,0	18732,7	100,0	18811,9	100,0	18902,9	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	3614,9	17,5	3545,5	18,9	3628,7	19,3	3719,7	19,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	226,9	1,1	41,2	0,2	41,2	0,2	41,2	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14938,8	72,4	15054,0	80,4	15050,0	80,0	15050,0	79,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34	0,3	20,0	0,1	20,0	0,1	20,0	0,1
Доходы от штрафов	1806,2	8,7	72,0	0,4	72,0	0,4	72,0	0,4

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг порядка 80,0 % и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности порядка 19,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2021 года – 20,0 %, 2022 года – 19,6 %.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

По неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались: ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели (оказание услуг), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован муниципальный дорожный фонд Подосиновского района.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2020 год, приведены в таблице:

тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	5729,1
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29056,0
Субсидии на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов, за исключением городских населенных пунктов моногородов Кировской области	8589,0
ИТОГО:	43374,1

Безвозмездные поступления на 2020-2022 годы

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Объемы межбюджетных трансфертов, которые распределяются Правительством Кировской области, могут быть уточнены.

Безвозмездные поступления в 2020 году предусмотрены в сумме 226200,1 тыс.руб., что составляет 70,5 % от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального района. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2019 году составит 226372,9 тыс. руб. или 70,8 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета района. Снижение безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года на 172,8 тыс. руб. или на 0,1 % связано с уменьшением размера субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

В 2021 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 202064,2 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2020 года на 24135,9 тыс. руб. или на 11,9%, в 2022 году в сумме 199751,5 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2021 года со снижением на 2312,7 тыс. руб. или на 1,2%.

Структура безвозмездных поступлений на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	226372,9	100,0	226200,1	100,0	202064,2	100,0	199751,5	100,0
Дотации	31465,9	13,9	53804,0	23,8	41259,0	20,4	40959,0	20,5
Субсидии	116728,5	51,6	100699,1	44,5	90056,4	44,6	89426,4	44,8
Субвенции	73173,1	32,3	71343,8	31,5	70748,8	35,0	69366,1	34,7
Иные межбюджетные трансферты	4772,0	2,1	353,2	0,2				
Прочие безвозмездные поступления	240,0	0,1						

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии порядка 45,0-50,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района 2020 года составляют 70,5 %, 2021 года – 68,2 %, 2022 года – 67,4 %.

Расходы бюджета района на 2020-2022 годы

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района с учетом следующих основных подходов.

Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений и органов исполнительной власти предусмотрены в условиях 2019 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2019 году.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5,1% (средняя индексация роста).

На 3,8% проведена индексация мер социальной поддержки семей, имеющих детей: ежемесячные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье.

Другие социальные выплаты гражданам рассчитаны исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2019 году.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными

затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года.

Объем расходов бюджета района на 2020 год запланирован в сумме 320868,4 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов 2019 года на 38266,6 тыс. руб. (на 13,5 %), на 3381,6 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2019 года.

В 2021 году расходы прогнозируются в сумме 296331,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2020 года на 8,3 %, в 2022 году в сумме 296365,6 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2021 года с минимальным ростом на 0,01 %.

Структура расходов бюджета на 2019-2022 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	324250,0	100,0	320868,4	100	296331,4	100,0	296365,6	100,0
Общегосударственные вопросы	42737,8	13,2	46112,7	14,4	45421,1	15,3	50707,8	17,11
Национальная оборона	945,6	0,3	846,0	0,3	851,2	0,3	876,6	0,30
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1237,3	0,4	1221,9	0,4	1221,9	0,4	1221,9	0,41
Национальная экономика	46183,3	14,2	47224,3	14,7	36938,8	12,5	37244,1	12,57
Жилищно-коммунальное хозяйство	387,7	0,1						
Охрана окружающей среды	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,07
Образование	149731,9	46,2	149642,4	46,6	142616,7	48,1	140451,8	47,39
Культура, кинематография	28824,2	8,9	25765,6	8,0	24151,2	8,2	24380,2	8,23
Социальная политика	22281,3	6,9	18269,6	5,7	17932,5	6,1	16311,1	5,50
Физическая культура и спорт	3234,4	1,0	300,0	0,1	100,0	0,0	100	0,03
Обслуживание государственного и муниципального долга	2200,0	0,7	1900,0	0,6	1500,0	0,5	1500,0	0,51
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	26286,5	8,1	29385,9	9,1	25398,0	8,6	23372,0	7,89

Доля расходов на социально-культурную сферу в общей структуре расходов бюджета в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года уменьшилась на 2,5 % и составляет 60,4 %. На 2020 год данные расходы предусмотрены в сумме 193977,6 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов на 2020 год основное место занимают расходы, направленные на образование (46,6 %), национальную экономику (14,7 %), общегосударственные вопросы (14,4 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (9,1 %), культуру, кинематографию (8,0 %), социальную политику (5,7 %).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2019 года снижаются расходы в 2020 году направленные на финансирование национальной обороны на 10,5 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 1,2 %, мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 100,0 %, образования на 0,1 %, культуры, кинематографии на 10,6 %, , социальной политики на 18,0 %, физической

культуры и спорта на 90,7 %, обслуживание государственного и муниципального долга на 13,6 %. При этом планируется увеличить расходы в 2020 году на общегосударственные вопросы на 7,9 %, на национальную экономику на 2,3 %, на межбюджетные трансферты на 11,8%.

Общегосударственные расходы

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год запланированы в размере 46112,7 тыс. руб., что выше уровня первоначально утвержденных расходов на 2019 год на 3001,6 тыс. руб. или на 7,0 %. На 2021 год предусмотрены расходы в сумме 45421,1 тыс. руб., на 2022 год - 50707,8 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках семи муниципальных программ Подосиновского района: «Развитие образования», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие муниципального управления», «Профилактика правонарушений и преступлений», «Управление муниципальным имуществом».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2018 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2019 года (тыс.руб.)	Проект 2020 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
Общегосударственные вопросы	39739,1	43111,1	46112,7	16,0	7,0
Руководство и управление в сфере установленных функций	30018,4	30069,9	34446,3	14,8	14,6
Судебная система	9,7	0,0	7,7	-20,6	
Резервные фонды	0,0	50	125,0		150,0
Другие общегосударственные вопросы	9711,0	12991,2	11533,7	18,8	-11,2

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2020 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 32238,3 тыс. руб., что превышает норматив, установленный Правительством Кировской области на 2019 год на 2014,3 тыс. руб., который составляет 30224,0 тыс. руб.

Национальная оборона

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2020 год запланированы в сумме 846,0 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов на 2019

года на 99,6 тыс. руб. или на 11,8 %. На 2021 год предусмотрены расходы в сумме 851,2 тыс. руб., на 2022 год – 876,6 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2020 год запланированы в сумме 1221,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов на 2019 года на 7,8 %. Расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 1221,9 тыс. руб., на 2022 год – 1221,9 тыс. руб.

По данному разделу отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

Национальная экономика

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2020 год запланированы в сумме 47224,3 тыс. руб., что выше уровня расходов первоначально утвержденных на 2019 год на 12244,1 тыс. руб. или на 35,0 %. Расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 36938,8 тыс. руб., на 2022 год – 37244,1 тыс. руб. Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса» и «Развитие транспортной системы».

По подразделам «Транспорт» и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2020 год предусмотрен рост расходов на 250,0 % (на 2500,0 тыс. руб.) и 29,2% (на 9813,0 тыс. руб.) по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2019 год. По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» запланировано снижение расходов на 16,4 % (на 68,9 тыс. руб.).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2018 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2019 года (тыс.руб.)	Проект 2020 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
Национальная экономика	53766,5	34980,2	47224,3	-12,2	35,0
Сельское хозяйство и рыболовство	86,5	419,1	350,2	304,9	-16,4
Транспорт	1688,5	1000	3500,0	107,3	250,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	51991,4	33561,1	43374,1	-16,6	29,2

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены средства субвенции местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий области в т. ч.:

- субвенция местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Кировской области в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципальных районов и городских округов в сумме 288,0 тыс. руб.;

- субвенция местному бюджету из областного бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 32,0 тыс. руб.

По подразделу «Транспорт» отражены расходы на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримunicipальных маршрутах.

По строке «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражена сумма дорожного фонда Подосиновского района.

Охрана окружающей среды

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на 2020 год запланированы в размере 200,0 тыс. руб. На 2021 и 2022 годы объем расходов планируется в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно. Расходы будут финансироваться в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов».

Образование

Наибольший удельный вес 46,6 % в структуре расходов 2020 года занимают планируемые расходы на образование.

Расходы по разделу «Образование» на 2020 год запланированы в размере 149642,4 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов на 2019 год на 16514,8 тыс. руб. или на 12,4 %. На 2021 год предусмотрены средства в сумме 142616,7 тыс. руб., на 2022 год – 140451,8 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие спорта и молодежной политики».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2018 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2019 года (тыс.руб.)	Проект 2020 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
Образование	163038,8	133127,6	149642,4	-8,2	12,4

Дошкольное образование	60611,5	62037,5	66937,7	10,4	7,9
Общее образование	67531,2	45877,2	46156,2	-31,7	0,6
Дополнительное образование детей	27035,4	23558,2	28612,3	5,8	21,5
Молодежная политика	725,3	659,0	916,4	26,3	39,1
Другие вопросы в области образования	7135,4	995,7	7019,8	-1,6	605,0

В 2020 году планируется финансирование по подразделам:

- «Дошкольное образование» 5 муниципальных казенных учреждений в сумме 66937,7 тыс. руб.;

- «Общее образование» 7 муниципальных казенных учреждений в сумме 46156,2 тыс. руб.;

- «Дополнительное образование детей» 5 муниципальных казенных учреждений дополнительного образования детей в сумме 28612,3 тыс. руб.

По подразделу «Молодежная политика» предусмотрены расходы в сумме 916,4 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы на финансирование деятельности двух учреждений: муниципальное казенное учреждение централизованная бухгалтерия учреждений образования и муниципального казенного учреждения информационно-методический центр пгт Подосиновец Кировской области в сумме 7019,8 тыс. руб.

Культура и кинематография

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2020 год запланированы в размере 25765,6 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных расходов на 2019 год на 2718,8 тыс. руб. или на 11,8 %. На 2021 год предусмотрены средства в сумме 24151,2 тыс. руб., на 2022 год – 24380,2 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры».

По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности 4 муниципальных казенных учреждений культуры.

Социальная политика

Планируемые расходы на социальную политику занимают в структуре расходов 2020 года 5,7 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2020 год запланированы в размере 18269,6 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов на 2019 год на 2552,9 тыс. руб. или на 14,0 %. На 2021 год предусмотрены расходы в сумме 17932,5 тыс. руб., на 2022 год – 16311,1 тыс. руб.

Раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Развитие культуры», «Развитие образования», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице:

Наименование	Исполнение 2018 года (тыс.руб.)	Первоначальный утвержденный план 2019 года (тыс.руб.)	Проект 2020 года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2020 в %	
				к 2018	к 2019
Социальная политика	21 083,0	20822,5	18269,6	-13,3	-12,3
Пенсионное обеспечение	1 061,4	1084,1	1165,1	9,8	7,5
Социальное обеспечение населения	7 749,7	6782,5	6475,4	-16,4	-4,5
Охрана семьи и детства	12 271,9	12955,9	10629,1	-13,4	-18,0

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, установленной Законом Кировской области «О муниципальной службе Кировской области», в сумме 1165,1 тыс. руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» в 2020 году планируются расходы на предоставление мер социальной поддержки граждан и иные расходы в сумме 6475,4 тыс. руб.

По подразделу «Охрана семьи и детства» в 2020 году планируется финансирование расходов на предоставление мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 10629,1 тыс. руб.

Физическая культура и спорт

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2020 год запланированы в размере 300,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 200,0 тыс. руб. На 2021 и 2022 годы предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Подосиновском районе Кировской области» и предусматривают финансирование на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий (соревнований, фестивалей, спартакиад).

Обслуживание государственного и муниципального долга

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2020 год запланированы в размере 1900,0 тыс. руб., что ниже уровня первоначально утвержденных расходов на 2019 год на 15,8 %. На 2020 и 2021 годы предусмотрены расходы в размере 1500,0 тыс. руб. ежегодно. Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Расходы по данному разделу на 2020 год запланированы в размере 29385,9 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2019 год на 6451,2 тыс. руб. или на 28,1 %. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит 12422,0 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты общего характера - 16963,9 тыс. руб.

На 2021 год предусмотрены расходы в сумме 25398,0 тыс. руб., на 2022 год – 23372,0 тыс. руб.

Расходы будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Муниципальные программы

Проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Паспорта муниципальных программ Подосиновского района предоставлены одновременно с проектом решения районной Думы о бюджете района.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2019-2020 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Первоначальный план 2019 года		Прогноз 2020		Рост (+), снижение (-) (2020/2019)		Прогноз 2021	Прогноз 2022
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	282601,8	100,0	320868,4	100,0	38266,6	13,5	296331,4	296365,6
Развитие образования	147793,3	52,3	156561,2	48,8	8767,9	5,9	149894,0	147958,0
Развитие культуры	30890,7	10,9	34623,1	10,8	3732,4	12,1	33040,2	33300,3
Развитие спорта и молодежной политики	200,0	0,1	500,0	0,2	300	150,0	200,0	200,0
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	5192,2	1,8	3301,5	1,0	-1890,7	-36,4	2674,4	793,0
Развитие транспортной системы	34561,1	12,2	46874,1	14,6	12313	35,6	36631,7	36944,4
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	200,0	0,1	200,0	0,1	0	0,0	200,0	200,0
Развитие агропромышленного комплекса	1141,1	0,4	1176,2	0,4	35,1	3,1	1133,1	1125,7

Управление муниципальным имуществом	971,4	0,3	3192,7	1,0	2221,3	228,7	815,6	841,7
Развитие муниципального управления	28661,1	10,1	34395,8	10,7	5734,7	20,0	31974,9	32061,8
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	32434,9	11,5	39407,8	12,3	6972,9	21,5	39343,5	42304,6
Профилактика правонарушений и преступлений	556,0	0,2	636,0	0,2	80	14,4	424,0	636,0

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год планируются в объеме 320868,4 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2020 году показывает, что по сравнению с первоначальным планом 2019 года объемы финансирования увеличились по 10 программам. По программе «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» финансирование сократилось на 18920,7 тыс. руб., или на 36,4 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 48,8 %,
- «Развитие транспортной системы» - 14,6 %,
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 12,3 %,
- «Развитие культуры» - 10,8 %,
- «Развитие муниципального управления» - 10,7 %.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета планируется в пределах остатка средств бюджета на расчетном счете в 2020 году в объеме 100,0 тыс. руб., в 2021 году - в объеме 100,0 тыс. руб., в 2022 году - в объеме 100,0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2020 год составляет 0,11 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений. Установленный ст. 92¹ БК РФ предел в размере 10% не превышен.

Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается. Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, срок исполнения которых приходится на 2020-2022 годы.

Муниципальный долг

Прогноз динамики муниципального долга бюджета района представлен в таблице:

тыс. руб.

Долговые обязательства по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом	Прогноз на 01.01.2021	Прогноз на 01.01.2022	Прогноз на 01.01.2023
Кредиты кредитных организаций	19000,0	19000,0	19000,0
Бюджетные кредиты	0	0	0
ИТОГО – Муниципальный долг Подосиновского района	19000,0	19000,0	19000,0
Долговая нагрузка бюджета района, в % к доходам бюджета района без учета безвозмездных перечислений	20,1%	20,2%	19,7%

Верхний предел муниципального долга установлен:

на 01.01.2021 года – 19000,0 тыс. руб.,

на 01.01.2022 года – 19000,0 тыс. руб.,

на 01.01.2023 года – 19000,0 тыс. руб.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета района предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

Выводы

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Предложения

Проект решения «О бюджете Подосиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть принят в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района



О.В. Клепиковская