Приложение к письму

 Контрольно-счетной палаты

 Батецкого муниципального района

 От 13.12.2019 № 34

 **Заключение**

 **на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов ».**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» ( далее- Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Батецкого муниципального района от 29.04.2010 № 349-РД «О бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе в новой редакции», решением Думы Батецкого муниципального района от 26.07.2017 №145-РД « О положении о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района( в новой редакции)».

 При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района (далее - Контрольно-счётная палата) основывалась на соответствии проекта решения Думы Батецкого муниципального района « О бюджете Батецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов «(далее- проект решения и (или) проект бюджета) основным направлениям бюджетной и налоговой политики в Батецком муниципальном районе на 2020 год и плановый период 2021 и 20212годов, Прогнозу социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2019 годы и плановый период 2020- 2024 годов, Оценке ожидаемого исполнения бюджета Батецкого муниципального района за 2019 год.

 **Общие положения**

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату 15 ноября 2019 года. Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 185 Бюджетного кодекса, представлен с необходимыми материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 15 решения Думы Батецкого муниципального района от 29.04.2010 № 349-РД « О бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе в новой редакции» . Структура и содержание проекта бюджета соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее- Кодекс).

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 09.10.2013 № 602 утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Батецкого муниципального района , их формирование и реализация( далее Порядок). Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 30.06.2014 № 378 внесены изменения в Порядок.

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 31.10.2019 № 788 утвержден Перечень муниципальных программ Батецкого муниципального района(далее –Перечень) на 2020 год. Перечнем утверждено 19 муниципальных программ. Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2020-2022 году 13 муниципальных программ.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены **Основные направления бюджетной и налоговой политики в Батецком муниципальном районе на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов** , проект Прогноза социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020- 2024 годов.

 Основными задачами бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определено решение следующих задач:

 -сохранение устойчивости бюджетной системы Батецкого муниципального района и обеспечение его долгосрочной сбалансированности бюджетов муниципальных образований Батецкого муниципального района;

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

-обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими нормативными правовыми актами муниципальных образований Батецкого муниципального района о налогах;

-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»;

- выполнение условий Соглашений о социально-экономическом развитии муниципального района, предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета, заключаемых с Правительством Новгородской области;

-проведение ответственной бюджетной политики , направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета Батецкого муниципального района.

Приоритетными направлениями **Налоговой политики** в Батецком муниципальном районе в ближайшие 3 года будут являться эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

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

- увеличение налогового потенциала муниципального района за счет налогового стимулирования деловой активности, привлечения инвестиций и высокоэффективных инвестиционных и инновационных проектов;

-муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики и организаций малого и среднего бизнеса;

 дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам местных бюджетов на территории Батецкого муниципального района , активизация претензионно-исковой деятельности;

проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также невостребованных земельных участков(долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по их оформлению в муниципальную собственность.

При формировании проекта бюджета Батецкого муниципального района учтены планируемые к принятию с 2020 года изменения законодательства, а именно:

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

- уточняется порядок налогообложения доходов физических лиц при продаже объекта недвижимости, образованного в середине года. Для определения облагаемых доходов будет применяться кадастровая стоимость объекта на дату постановки его на кадастровый учет , умноженная на коэффициент 0,7. В настоящее время применяется кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности на объект, умноженная на коэффициент 0,7.

- 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 соответствие с Жилищным кодексом Российской Федерации является единственным жилым помещением, находящемся в собственности налогоплательщика;

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

- начиная с отчетности за 2020 год , отменяются налоговые декларации по земельному и транспортному налогу 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:

а) для сдачи в аренду(наем) принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности жилых и нежилых помещений, земельных участков – по общей площади сдаваемых в аренду помещений и земельных участков;

б) для оказания услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным или водным транспортом – по общему количеству автотранспортных средств и судов водного транспорта соответственно;

в) для розничной торговли и услуг общественного питания – по общему количеству объектов стационарной и нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания и (или) их общей площади;

- планируется, что субъекты Российской Федерации смогут устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями 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 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 РФ об административных правонарушениях, в основном в доходы бюджета, за счет средств которого осуществляется финансовое обеспечение 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 коффициент0 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 (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;

- планируется установление на соответствующий год коэффициентов индексации арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Новгородской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в зависимости от вида разрешенного использования земельных участков; для земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, указанный коэффициент устанавливается нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципальных образований Новгородской области; для определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Новгородской области, применяются коэффициенты , установленные нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципальных образований Новгородской области.

На уровне муниципальных образований Батецкого муниципального района вступают в силу, а также планируются к принятию с 2020 года следующие изменения законодательства:

- принято Положение о земельном налоге на территории каждого сельского поселения , в котором с 2020 года прекращают действие налоговые льготы для органов местного самоуправления и муниципальных организаций. Ранее действовавшее Положение о земельном налоге утратит свою силу с 1 января 2020 года.

-планируется внести изменения в Положение по налогу на имущество физических лиц на территории каждого сельского поселения, снизив налоговую ставку для недвижимого имущества, в отношении которого налоговая ставка определяется как кадастровая стоимость (объекты торговли, общественного питания) с 2 до 1 процента.

- внесены дополнения по ЕНВД – внесены изменения в решение Думы Батецкого муниципального района от 14.11.2012 № 167-РД « О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»- в случае если значение корректирующего коэффициента превышает 1, то налогоплательщиком значение корректирующего коэффициента принимается равным 1.

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

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2024 годов (консолидированный)(далее- Прогноз).

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного Кодекса разработано Положение о порядке разработки Прогноза социально-экономического развития Батецкого муниципального района, утвержденное Постановлением Администрации Батецкого муниципального района № 387 от 02.06.2015 года.

Прогноз социально-экономического развития Батецкого муниципального района на период 2020-2024 годы разработан на основании Постановления Администрации Батецкого муниципального района от 13.05.2019 № 325 « О разработке прогноза социально-экономического развития муниципального района».

Для разработки Прогноза применяется форма 2п «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на период до 2024 года( для субъектов Российской Федерации) по Батецкому муниципальному району.

. Динамика основных показателей социально-экономического развития муниципального района характеризуется показателями :

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчет 2017 | Отчет 2018 | Ожидаемая оценка 2019 |  Прогноз  |
|  |  |  |  |  2020 год | 2021 год | 2022 год |
|  |  |  |  | Консервативный вар-нт | Базовый вар-нт | Консервативный вар-нт | Базовый вар-н | Консервативный вар-нт | Базовый вар-н |
| Валовой региональный продукт(ВРП), (млн.руб.) | 1171,0 | 1175,0 | 1178,0 | 1181,5 | 1184,0 | 1187,0 | 1195,8 | 1195,7 | 1210,0 |
| Объем отгруженной продукции(работ услуг), млн.рублей  | 836,3 | 902,6 | 970,9 | 1010,9 | 1028,8 | 1061,5 | 1091,6 | 1115,5 | 1158,5 |
| Продукция сельского хозяйства, (млн.руб.) | 465,0 | 511,0 | 537,0 | 559,0 | 564,4 | 584,2 | 592,6 | 607,6 | 622,2 |
| 639,1Оборот розничной торговли, (млн.руб.) | 351,9 | 362,2 | 375,0 | 385,0 | 388,5 | 395,0 | 402,5 | 412,0 | 421,8 |
| Оборот общественного питания, (млн.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Инвестиции в основной в основной капитал, (млрд.руб.) | 75,0 | 74,0 | 81,0 | 63,0 | 63,0 | 66,0 | 66,0 | 70,0 | 70,0 |
| Денежные доходы населения (млн.руб.) | 97,1 | 93,4 | 96,4 | 100,0 | 100,0 | 100,6 | 100,7 | 100,7 | 100,8 |
|  Прожиточный минимум в среднем на душу населения в месяц, (рублей) | 10155,0 | 10424,0 | 11048,0 | 11446,0 | 11418,0 | 11804,0 | 11782,0 | 12222,0 | 12204,0 |
| Население(чел.) | 5428 | 5287 | 5073 | 4948 4956  | 4889 4903 | 4860 4879 |

На прогнозируемый период предусматривается рост суммы вклада района в валовой региональный продукт. В 2022 году базовый показатель составит 1252,7 млн.рублей

В прогнозируемом периоде предусматривается дальнейшее сохранение роста индекса промышленного производства в сопоставимых ценах от 103,3 до 102,1 процентов ежегодно. Увеличение объемов отгруженной продукции предусматривается достичь за счет увеличения объемов и выпуска новых продукции, а также увеличением проектных мощностей производств.

Производство продукции сельского хозяйства в прогнозируемом периоде предполагается с ростом до 622,2 млн.рублей за счет развития действующих предприятий и реализации инвестиционных проектов в сфере сельского хозяйства.

На потребительском рынке предусматривается постепенное наращивание оборота розничной торговли за счет расширения торговых площадей, расширению ассортимента реализуемых товаров, расширению сети обслуживания населения.

В прогнозируемом периоде динамика роста объема инвестиций по крупным и средним организациям составит от 4,5 до 3,7 процента.

 **Основные характеристики бюджета**

 Проект решения содержит основные характеристики бюджета Батецкого муниципального района на период 2020-2022 годов , которые представлены в **Таблице 2.**

 **(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный план 2019(на 01.11.2019) |  Проект бюджета  | Темпы роста(+), снижение уровня (-) к предыдущему году, % |
| 2020 г | 2021г. | 2022г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|  |  |  |  |  |  |
| **Доходы** | 251560,8 | 164346,0 | 143791,9 | 145289,1 | 64,93 | 87,49 | 101,0 |
| **Расходы** | 259134,7 | 164346,0 | 143791,9 | 145289,1 | 63,42 | 87,49 | 101,0 |
| **Дефицит** | -7573,9 |  - |  - |  - | - |  - |  - |

Согласно представленному проекту решения бюджет на 2020 год имеет низкий уровень бюджетной обеспеченности. Прогнозное снижение доходной части бюджета составит 35,07 процента или 87214,8 тыс.рублей, расходной части бюджета 36,58 процента или 94788,7 тыс.рублей. Объем финансовой помощи, предоставляемой региональным бюджетом на достижение минимального уровня бюджетной обеспеченности составит в 2020 году -25729,5 тыс.рублей и будет предоставлен бюджету муниципального района в виде дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Бюджет района на 2020 и плановый период 2021-2022 годов спланирован бездефицитным.

В период 2021-2022 год предусматривается снижение уровня доходной и расходной частей бюджета по сравнению с 2020 годом на 12,5 и 11,6 процента соответственно.

Анализ раздела «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» показал, что в 2020 году прогнозируется возврат бюджетных кредитов бюджету муниципального района, предоставленные другим бюджетам в сумме 1502,7 тыс.рублей , привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 13352,0 тыс.рублей, погашения коммерческих кредитов не предполагается. В 2020 году возврат бюджетных кредитов, предоставленных от других бюджетов бюджетной системы РФ составит 14854,7 тыс.рублей, в 2021 году – 12906,8 тыс.рублей, в 2022 году- 6251,3 тыс.рублей. В 2021 году предполагается привлечение коммерческих кредитов от кредитных организаций в сумме 16539,7 тыс.рублей, в 2022 году - 11199,8 тыс.рублей и соответственно их гашение в сумме 4450,8 тыс.рублей в 2021 году и 4948,5 в 2022 году.. Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы составит в 2021 году – 817,9 тыс.рублей, в 2022 году - 0. Предоставление бюджетных кредитов в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов не планируется. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного Кодекса и изложен в **таблице 3.**

**Таблица 3**

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Дефицит | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| **Дефицит бюджета района, всего** в том числе : | **0** | **0** | **0** |
| **Кредитов кредитных организаций**в % к дефициту  | 13352,0 | **12088,9** | **6251,3** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом района | 13352,0 | 16539,7 | 11199,8 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом района |  0 | -4450,8 | -4948,5 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы** | **-14854,7** | **-12906,8** | **6251,3** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов | - | - | - |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других кредитов | -14854,7 | -12906,8 | -6251,3 |
| **Выполнение муниципальных гарантий** |  |  |  |
| Выдача муниципальных гарантий | - | - | - |
| Исполнение муниципальных гарантий | - | - | - |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета  | 0 | 0 | 0 |
| **Бюджетные кредиты , предоставленные из бюджета района**  | **1502,7** | **817,9** |  **-** |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам | - | - | - |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам | 1502,7 | 817,9 |  |

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета приведен в приложении 6 к проекту решения.

**Объем муниципального долга и обоснованность его формирования, анализ программы муниципальных внутренних заимствований, программы муниципальных гарантий**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в отношении муниципального долга на 2020 год предусматривается решение следующих задач:

-сохранение устойчивости бюджетной системы Батецкого муниципального района о обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджетов муниципальных образований Батецкого муниципального района;

-своевременное и полное исполнение и обслуживание долговых обязательств Батецкого муниципального района;

- выполнение условий Соглашений о социально-экономическом развитии муниципального района, предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета, заключаемых с Правительством Новгородской области;

- проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета Батецкого муниципального района.

В пункте 12 проекта решения установлены объёмы верхнего предела муниципального внутреннего долга до 01.01.2023, которые не превышают предельных размеров, установленных статьей 107 Кодекса. Изменения параметров муниципального долга приведены в таблице 4.

**Таблица 4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (по состоянию на) | Ожидаемый муниципальный долг \*\* тыс.рублей | Верхний предел муниц.долга (проект бюджета)тыс.рублей | Соотношение процент\* |  Общий годовой объем доходов без утвержд. Объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по доп. Нормативам отчислений |
|  На 01.01.2021 | 34012,7 | 32534,1 | 111,6 | 29156,8 |
| В том числе по гарантиям | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  На 01.01.2022 | 19158,0 | 17874,2 | 57,3 | 31194,8 |
| В том числе по гарантиям | 0 |  | 0 | 0 |
|  На 01.01.2023 | 6251,2 | 5633,0 | 18,9 | 29875,9 |
|  В том числе по гарантиям | 0 |  | 0 | 0 |

\*Соотношение предельного объёма долга к доходам бюджета района без учета безвозмездных поступлений, %

\*\* показатель рассчитан в целях расчета верхнего предела

Представленные к проекту решения проекты Программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий соответствуют требованиям пункта 3 статьи 107 Кодекса.

 **Доходы бюджета района**

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов в соответствие с Приказом от 30.08.2019 № 32 « Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Батецкого муниципального района, главным администратором которых является Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района и на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов. При прогнозировании доходов использовались показатели прогноза, учитывались изменения законодательства, предусматривалась мобилизация дополнительных доходов за счет улучшения качества налогового администрирования путем координации действий с налоговыми органами и другими главными администраторами доходов бюджета по контролю за достоверностью начисления налоговых и неналоговых доходов бюджета, своевременностью их перечисления., повышению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в целях увеличения доходов от ее использования .

Доходы бюджета муниципального района представлены в **таблице 5.**

 ( тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план 2019 г  |  Проект бюджета |
| 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| **Налоговые доходы** | **53113,0** | **56172,2** | **58100,3** | **60507,0** |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц  | 47431,6 | 49500,2 | 50966,3 | 52501,0 |
| Налоги на товары(работы , услуги) реализуемые на территории РФ | 182,9 | 163,0 | 163,0 | 163,0 |
| Налоги на совокупный доход | 5072,5 | 5923,0 | 6424,0 | 7332,0 |
| Государственная пошлина, сборы | 426,0 | 586,0 | 547,0 | 511,0 |
| **Неналоговые доходы**  | **7459,6** | **7550,7** | **7368,0** | **7354,5** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **60572,6** | **63722,9** | **65468,3** | **67861,5** |

Общий объем доходов в проекте бюджета прогнозируется на 2020 год в сумме 164346,0 тыс.рублей, в 2021 году – 143791,9 тыс.рублей, в 2022 году – 145289,1 тыс.рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2020 год прогнозируется в сумме 63722,9 тыс.рублей или с увеличением к уточненному бюджету 2019 года на 5,2 процента. В 2021 году поступления планируются в сумме 65468,3 тыс.рублей, в 2022 году – 67861,5 тыс.рублей.

 В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит в 2020 году – 77,7 процента. Доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составит в 2020 году – 1,51 процента, доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения- 7,7 процента, доля доходов от использования имущества , находящегося в муниципальной собственности составит 6,5 процента .Остальные виды налоговых и неналоговых доходов составят небольшой удельный вес в общей структуре доходов. Удельный вес собственных налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной базы бюджета составит в 2020 году - 38,8 процента, в 2021 году - 45,5 процента, в 2022 году - 46,7 процента.

Планирование налоговых доходов осуществлено преимущественно с ростом к уровню уточненному плану 2019 года. Администрирование налоговых доходов осуществляет Управление федеральной налоговой службы по Новгородской области, соответственно возможности Администрации района существенно повлиять на результаты администрирования данной группы доходов практически минимальны.

Безвозмездные поступления в 2020 году планируются в сумме 100623,1 тыс.рублей , в 2021 году – 78323,6 тыс.рублей, в 2022 году – 77427,6 тыс.рублей. Структура безвозмездных поступлений приведена в **таблице 6**

 ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **наименование** | **Код дохода по КД** | **2020 г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 10000 00 0000 150** | **25729,5** | **20029,7** | **18909,1** |
| **Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2002 20000 00 0000 150** | **13217,7** | **1009,9** | **1009,9** |
|  **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **000 2 02 30000 00 000 150** | **61209,8** | **57284,0** | **57508,6** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **000 2 02 40000 00 000 150** | **466,1** | **459,7** | **474,0** |

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета при формировании доходной части бюджета района установлено следующее:

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов бюджета муниципального района и на основании распоряжения Администрации Батецкого муниципального района от 12.08.2019 № 53-рз «О порядке и сроках составления проектов бюджета муниципального района и консолидированного бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов».

Перечень администраторов доходов бюджета муниципального района, осуществляющих мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и представляющих проектировки поступлений в комитет финансов муниципального района, определены в приложении 5 к проекту решения.

Основными главными администраторами неналоговых доходов бюджета являются Администрация Батецкого муниципального района, комитет финансов Администрации муниципального района. Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей доходов проекта бюджета установила: наименования и коды доходов бюджета соответствуют установленным бюджетным законодательством.

На формирование показателей доходной части проекта бюджета муниципального района огромное влияние оказали межбюджетные трансферты из федерального и региональных бюджетов.

 **Расходы бюджета**

При формировании расходной части проекта бюджета основной задачей Администрации является формирование эффективного бюджета, отвечающего принципу эффективного использования бюджетных средств.

 Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена приказом комитета финансов Администрации Батецкого муниципального района от 02.10.2019 № 36, что соответствует требованиям п.2 ст. 174 Бюджетного кодекса.. Методикойпланирования бюджетных ассигнований предусмотрены следующие подходы к формированию расходов бюджета муниципального района:

объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления и служащего персонала рассчитаны, исходя из установленной штатной численности и среднемесячной заработной платы за 2018 год с увеличением на уровень инфляции на 4,3 процента с 01.10.2019года;

увеличены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в связи с индексацией с 1 января 2020 года на уровень инфляции 3,0 процента;

увеличены расходы на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 « О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года №761»О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 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 российской Федерации показателей соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

увеличены бюджетные ассигнования на доведение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения, установленного в целом по российской Федерации в размере 12130,0 рублей в месяц;

увеличены бюджетные ассигнования на оплату труда работников учреждений, не попадающих под действие Указов Президента РФ № 597,№761,№1688 с 1 октября 2020 года на 3,0 процента;

начисления на оплату труда рассчитаны на основании установленной налоговым законодательством ставки единого социального налога и размера взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с учетом экономии (30,2 процента).

расходы на материальные затраты в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях на 2020 -2022годы – на уровне расходов в 2019 году с индексацией на 3%;

расходы муниципальных учреждений по оплате коммунальных услуг определены исходя из прогнозируемых расходов в текущем году и прогнозируемого роста тарифов в 2020 году, проведения оптимизационных мероприятий и изменения сети учреждений;

 расходы бюджета муниципального района на плановый период 2021-2022 годы планируются на уровне рассчитанных ассигнований на 2020 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ рассчитываются плановым методом на основании утвержденных соответствующими муниципальными правовыми актами объемов финансирования.

Объемы бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга определены по ранее привлеченным кредитам в соответствии с условиями заключенных договоров(соглашений), в части бюджетных кредитов- исходя из федеральных нормативно-правовых актов по предоставлению бюджетных кредитов. Расходы на обслуживание муниципального долга по планируемым к привлечению кредитам определяются исходя из планируемых объемов привлекаемых кредитов, сроков их привлечения, а также расчетных процентных ставок.

Расходы бюджета муниципального района представлены в **таблице 7**

 **(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Код БК  |  Ожидаемое исполнение 2019 года  | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Общегосударственные вопросы**  | **0100** | **30983,8** | **29421,1** | **27428,9** | **26721,1** |
| **Национальная оборона**  | **0200** | **357,8** | **364,0** | **367,6** | **382,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1059,0** | **1017,5** | **987,4** | **947,4** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **826,3** | **3814,3** | **1650,0** | **3259,3** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **12923,8** | **462,8** | **347,0** | **-** |
| **Образование** | **0700** | **161651,6** | **77610,5** | **65456,5** | **64301,4** |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **31400,0** | **30127,4** | **26593,7** | **27850,2** |
| **Социальная политика** | **1000** | **9031,4** | **9312,5** | **7717,8** | **7711,9** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **3266,1** | **3261,5** | **2890,3** | **2127,8** |
| **Обслуживание государственного и муниципального внутреннего долга** | **1300** | **40,3** | **35,1** | **1107,7** | **625,7** |
| **Межбюджетные трансферты** | **1400** | **7478,14** | **8919,3** | **6972,2** | **7006,0** |
| **Условно-утверждаемые расходы** |  **х** |  **Х** |  **х** | **2272,0** | **4355,7** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  **х** | **259134,7** | **164346,0** | **143791,9** | **145289,1** |

Расходы бюджета муниципального района на 2020 год спланированы со снижением на 94788,7 тыс.рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год или на 36,5 процента.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов проект бюджета сформирован в «программном» формате. Целевая статья расходов проекта бюджета сформирована по программным и непрограмным направлениям деятельности местной администрации. При определении объема бюджетных ассигнований для выполнения мероприятий муниципальной программы принцип эффективного использования бюджетных средств не учитывался. Объемы бюджетных средств определяются в основном «от обратного». Обоснования бюджетных ассигнований на мероприятия муниципальных программ достаточно не раскрыты.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 126087,3 тыс.рублей или 76,7 процента от общей суммы расходов бюджета, в 2021 год- 107439,8 тыс.рублей или 74,7 процента, в 2022 году - в сумме 106456,4 тыс.рублей или 73,3,0 процента в общей сумме расходов бюджета .

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения муниципального района, установленных статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ »Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации«, и характеру изменений федерального законодательства о местном самоуправлении. Основные расходы бюджета муниципального района запланированы по разделам «Образование», «Культура искусство», «Общегосударственные расходы», «Социальная политика.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов приведена в таблице 8:

**Таблица 8**

 ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Уточненный бюджет 2019 года |  Проект бюджета |  |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |  |
| **Общегосударственные вопросы** Отклонения от предыдущего года | **01** | 30983,8 х | 29421,1-1562,7 | 27428,9-1992,2 | 26721,1-707,8 |  |
| **Условно утвержденные расходы** | **01** |  |  **-** | **2272,0** | **4355,7** |  |
| **Национальная оборона**Отклонения от предыдущего года | **02** |  **357,8** **х** | 364,0+6,2 | **367,6****+3,6** | **382,6****+15,0** |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**Отклонения от предыдущего года | 03 | 1059,0  х | 1017,5-41,5 | **987,4****-30,1** | **947,4****-30,0** |  |
| **Национальная экономика**Отклонения от предыдущего года | **04** | **826,3** **х** | 3814,3+2988,0 | **1650,0****-2164,3** | **3259,3****+1609,3** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **12923,8** **х** | **462,8****-12461,0** | **347,0****-115,8** | **0****-347,0** |  |
| **Образование**Отклонения от предыдущего года | **07** |  **161651,6** **х** | **77610,5****-84041,1** | **65456,5****-12154,0** | **64301,4****-1155,1** |  |
| **Культура, кинематография**Отклонения от предыдущего года | **08** | **31400,0**  **х** | 30127,4-1272,6 | **26593,7****-3533,7** | **27850,2****+1256,5** |  |
| **Социальная политика** **Отк**лонения от предыдущего года | **10** |  **9031,4** **х** | 9312,5+281,1 | **7717,8****-1594,7** | **7711,9****-5,9** |  |
| **Физическая культура и спорт**Отклонения от предыдущего года | 11 | 3266,1  х | 3261,5-4,6 | **2890,3****-371,2** | **2127,8****-762,5** |  |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга**Отклонения от предыдущего года | **13** | **40,3** **х** | 35,1-5,2 | **1107,7****+1072,6** | **625,7****-482,0** |  |
| **Межбюджетные трансферты**Отклонения от предыдущего года | **14** | **7478,1** **х** | 8919,3+1441,2 | 6972,2-1941,1 | 7006,0+33,8 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**Отклонения от предыдущего года |  **х** | **259134,7** **х** | 164346,0-94788,7 | **143791,9****-20554,1** | **145289,1****+1497,2** |  |

Объем расходов бюджета муниципального района в 2020 году составит 164346,0 тыс.рублей, снижение по сравнению с уточненным бюджетом 2019 года составит 94788,7 тыс.рублей или 36,6 процента.

Самый большой объем расходов планируется направить на финансирование бюджетных и автономных учреждений по разделам «Образование» и «Культура, кинематография». Предоставление субсидий муниципальным учреждениям Батецкого муниципального района осуществляют Комитет образования Администрации Батецкого муниципального района и Комитет культуры Администрации муниципального района, отраслевые органы местной администрации.

Всего на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в соответствии с проектом бюджета, планируется направить 99904,2 тыс.рублей( или 60,8 процента).

Второй по размеру объем расходов в сумме 33191,2 тыс.рублей ( 20,2 процента) планируется направить расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций муниципальными органами, казенными учреждениями.

По виду расходов социальное обеспечение и иные выплаты населению планируется направить 9312,5 тыс.рублей ( 5,7 процента).

 **Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

Социально- экономическое развитие территории муниципального района представлено показателями, имеющим в среднесрочном периоде неустойчивую положительную динамику.

Проект бюджета муниципального района сбалансирован;

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате, муниципальные программы встроены в бюджетный процесс.

Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района считает возможным принять к рассмотрению представленный проект Решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов».

 **Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**