

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по проекту бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Заключение контрольно-счетной комиссии совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области на проект решения совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Кировский муниципальный район) «О бюджете Кировского муниципального района Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями п.2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Кировском муниципальном районе Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов от 29.10.2014 года № 17 (с изменениями), иных законодательных и нормативных правовых актов РФ, субъекта РФ и Кировского муниципального района.

Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесен на рассмотрение в совет депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области главой администрации Кировского муниципального района Ленинградской области 15 ноября 2019 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ и ст.29 Положения о бюджетном процессе в Кировском муниципальном районе Ленинградской области от 29.10.2014 года № 17(с изменениями). Представленный проект о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в Кировском муниципальном районе Ленинградской области в части полноты представленных одновременно с проектом бюджета документов и материалов.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

- 1) основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- 2) предварительные итоги социально-экономического развития Кировского муниципального района Ленинградской области за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Кировского муниципального района Ленинградской области за текущий финансовый год;
- 3) прогноз социально-экономического развития Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ;
- 4) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Кировского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 5) пояснительная записка к проекту бюджета Кировского муниципального района;
- 6) методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- 7) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- 8) оценка ожидаемого исполнения бюджета Кировского муниципального района на текущий финансовый год;

9) паспорта муниципальных программ;

10) иные документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом, федеральными и областными законами, муниципальными правовыми актами.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ, Положения о бюджетном процессе, Проект решения о бюджете содержит основные характеристики местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета. Также, Проектом решения о бюджете утверждены:

- перечень и коды главных администраторов доходов бюджета (Приложение №3);
- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (Приложение №18);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение №6);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение №8);
- ведомственная структура расходов бюджета(Приложение №7);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ст.11);
- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (Приложение № 13, 15 с таблицами);
- общий объем условно утвержденных расходов;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга ;
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (Приложение №17);
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ. Общие требования к структуре и содержанию текстовой части Проекта решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 38 Положения о бюджетном процессе разработчиками соблюдены.

Проект решения о бюджете муниципального района в соответствии со ст.28 Федерального закона от 06.10.2003г.№131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава Кировского муниципального района Ленинградской области. Положения о бюджетном процессе выносятся на публичные слушания 28 ноября 2019г. Проект решения о бюджете опубликован в газете «Ладога».

Так как решением о бюджете распределение бюджетных ассигнований осуществлялось по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

При подготовке заключения на проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Заключение) контрольно-счетной комиссией совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области проведена оценка представленного проекта решения о бюджете на его соответствие требованиям действующего законодательства, проанализирована реализация положений, содержащихся в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г., Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204«О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации, Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, Бюджетному кодексу РФ.

Проводимая в Кировском муниципальном районе Ленинградской области бюджетная политика будет отличаться, с одной стороны, осторожным подходом к планированию доходов и расходов бюджета, с другой стороны – постоянным поиском механизмов и альтернатив более эффективного использования бюджетных средств. Это позволит не допустить бесконтрольного наращивания дефицита бюджета и муниципального долга, избежать использования профицита районного бюджета для наращивания объема «постоянных» расходов, которые впоследствии требовали бы ежегодного воспроизведения.

Бюджетный прогноз сформирован с учетом следующих допущений и установок:

- стабильности федерального и областного налогового законодательства;
- проведения консервативной бюджетной политики органами местного самоуправления Кировского муниципального района Ленинградской области, одним из атрибутов которой является недопущение роста дефицита бюджета и наращивания долговой нагрузки;
- постоянной реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности расходов бюджета.

Основными направлениями бюджетной политики Кировского муниципального района Ленинградской области является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета и подходов к его формированию, основных характеристик и параметров бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области и бюджетов муниципальных образований Кировского муниципального района Ленинградской области.

Прогноз муниципального долга Кировского муниципального района Ленинградской области

Основные параметры бюджета	тыс. руб.			
	2019 год ожидаемое исполнение	проект 2020 год	проект 2021 год	проект 2022 год
1. Доходы всего, в том числе	3 010 834,4	2 827 754,7	2 888 779,5	2 992 841,7
налоговые и неналоговые	1 047 133,1	1 062 766,0	1 089 147,8	1 132 564,2
Безвозмездные поступления	1 963 701,3	1 764 988,7	1 799 631,7	1 860 277,5
2. Расходы всего, в том числе	3 062 506,8	2 861 077,2	2 898 884,5	3 000 842,3
Расходы без условно утвержденных	3 062 506,8	2 861 077,2	2 868 884,5	2 940 842,3
районные	1 098 805,5	1 096 088,5	1 069 252,8	1 080 564,8
безвозмездные	1 963 701,3	1 764 988,7	1 799 631,7	1 860 277,5
в том числе условно утвержденные расходы	-	-	30 000,0	60 000,0
(процент условно утвержденных расходов)	-	-	3,0	5,5
3. Дефицит (-)	-51 672,4	-33 322,5	-10 105,0	-8 000,6
% дефицита к налоговым и неналоговым доходам	6,82	4,38	1,30	0,99

В 2020 году дефицит районного бюджета запланирован в размере 4,38% от величины годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В последующие 2 года (2021 и 2022 г.г.) размер дефицита будет уменьшаться, а с 2023 по 2025 годы спланирован профицит бюджета.

Повышение эффективности управления бюджетными расходами. В период 2020-2022 годов будет продолжена работа:

- по расширению взаимодействия региональных информационных систем с компонентами государственной интегрированной информационной системой управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

- по интеграции региональных информационных систем, используемых в бюджетном процессе Кировского муниципального района Ленинградской области, с федеральными государственными информационными системами в целях обеспечения полноты и достоверности информации, размещаемой в том числе в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП), государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ЖКХ), на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru;

- по обеспечению возможности автоматической выгрузки из программ по ведению бюджетного учета в ГИС ГМП информации, необходимой для уплаты денежных средств за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Это обеспечивает уровень публичности и открытости бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области.

В целом в среднесрочной перспективе прогнозируется развитие экономики в условиях стабильных инфляционных процессов с сохранением консервативных изменений внешних условий. Будет учитываться реализация комплекса мер на достижение целевого уровня показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе 11 муниципальных программ.

Предельные объемы бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы для главных распорядителей бюджетных средств включают в себя расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям.

Основные направления налоговой политики Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020-2022 годы (далее – Основные направления налоговой политики) подготовлены в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 24 решения совета депутатов от 29 октября 2014 года № 17 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кировском муниципальном районе Ленинградской области», постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 16.05.2019 № 549 «Об утверждении Плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Основной задачей реализации налоговой политики Кировского муниципального района Ленинградской области является рост доходной базы Кировского муниципального района Ленинградской области за счет благоприятных условий для закрепления и развития положительных темпов экономического роста, привлечение дополнительных инвестиций в создание новых производств, сохранение и увеличение рабочих мест, повышения производительности труда, а также повышение благосостояния жителей района.

Основные направления налоговой политики разработаны с учетом посланий и поручений Президента Российской Федерации, Председателя Правительства Российской Федерации и Губернатора Ленинградской области.

В целях создания условий для роста числа организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения и, соответственно, роста поступлений налогов.

Рост поступлений по налоговым доходам за период 2020-2025 годы с учетом прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального района Ленинградской области составит 123,2%.

В целях наращивания налогового потенциала территорий органами местного самоуправления будет продолжено проведение мероприятий по следующим направлениям:

- работа по легализации заработной платы, повышению ее уровня всеми работодателями не ниже величины прожиточного минимума для трудоспособного населения, установленного в Ленинградской области;
- анализ эффективности установленных налоговых ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц;
- реализация мероприятий в рамках муниципального земельного контроля;
- проведение мероприятий в рамках межведомственных рабочих групп по уточнению недостающих характеристик земельных участков с целью расширения налогооблагаемой базы по земельному налогу.

Проект районного и консолидированного бюджетов на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется на основании бюджетного прогноза, при котором учитывались положения Бюджетного кодекса РФ, нормы налогового законодательства, действующие на момент составления бюджетного прогноза, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2020 года.

Основные параметры консолидированного бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – консолидированный бюджет) на период до 2025 года представлены ниже. Прогноз налоговых и неналоговых доходов консолидированного и бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития района и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году.

Структура и динамика доходной части консолидированного бюджета за период 2020-2025 годов характеризуется следующими показателями:

тыс.руб.

Показатель	2020 год	Удельный вес в общей сумме доходов	2025 год	Удельный вес в общей сумме доходов	Динамика за период 2020-2025 годы
Доходы	3 572 701,3	100,0	3 982 835,2	100,0	111,5
1. Налоговые и неналоговые доходы	1 808 775,0	50,6	2 119 219,0	53,2	117,2
1.1 Налоговые доходы	1 437 207,3	40,2	1 770 632,8	44,5	123,2
1.2 Неналоговые доходы	371 567,7	10,4	348 586,2	8,8	93,8
2. Безвозмездные поступления	1 763 926,3	49,4	1 863 616,2	46,8	105,7

В структуре доходной части консолидированного бюджета в период 2020-2025 годов прослеживается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов с 50,6% до 53,2%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов снизится с 49,4% в 2020 году до 46,8% в 2025 году.

Рост расходов консолидированного бюджета за период 2020-2025 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития района составит на 10,2%. Общий объем расходов увеличится с 3 623 719,8 тыс.руб. в 2020 году до 3 994 918,6 тыс.руб. в 2025 году.

В соответствии с прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета ожидается увеличение доходов к 2025 году по сравнению с 2020 годом на 410,1 млн.руб.

Увеличение расходов консолидированного бюджета в 2025 году по сравнению с 2020 годом составит 10,2%.

Дефицит консолидированного бюджета в долгосрочном периоде уменьшится с 51,0 млн. руб. в 2020 году до 12,1 млн. руб. в 2025 году, так как планируется снижение муниципального долга по консолидированному бюджету.

Основные параметры консолидированного бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на долгосрочный период

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы (тыс.руб.)	3 572 701,3	3 642 522,9	3 764 028,9	3 834 733,6	3 911 464,2	3 982 835,2
1. Налоговые доходы	1 437 207,3	1 479 578,8	1 545 054,4	1 619 729,8	1 697 031,4	1 770 632,8
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	956 533,8	1 000 043,0	1 061 094,6	1 123 865,9	1 190 136,1	1 253 811,5
<i>Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	27 194,8	27 969,3	28 319,9	28 772,5	29 192,1	29 525,1
<i>Налоги на совокупный доход</i>	243 203,5	238 869,5	240 489,5	248 889,0	257 583,0	266 580,0
<i>Налоги на имущество</i>	197 325,2	199 596,0	201 917,4	204 831,4	206 619,2	207 084,2
2. Неналоговые доходы	371 567,7	355 239,6	355 358,3	351 387,6	350 816,6	348 586,2
3. Безвозмездные поступления	1 763 926,3	1 807 704,5	1 863 616,2	1 863 616,2	1 863 616,2	1 863 616,2
<i>В том числе: из областного бюджета</i>	1 761 781,3	1 805 559,5	1 861 471,2	1 861 471,2	1 861 471,2	1 861 471,2

Дотации	75 696,8	61 925,0	64 832,2	64 832,2	64 832,2	64 832,2
Субсидии	0	0	0	0	0	0
Субвенции	1 684 442,0	1 742 770,0	1 795 774,5	1 795 774,5	1 795 774,5	1 795 774,5
Расходы (тыс.руб.)	3 623 719,8	3 664 982,3	3 778 237,3	3 833 911,6	3 909 690,7	3 994 918,6
Дефицит/профицит	-51 018,5	-22 459,4	-14 208,4	822,0	1 773,5	-12 083,4
%	3,39	1,47	0,90	0,05	0,11	0,70

Основные параметры бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – районного бюджета) на период до 2025 года.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов областного и бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области в соответствии с методиками прогнозирования администрируемых доходов, разработанных в рамках реализации положений пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Структура и динамика доходной части районного бюджета за период 2020-2025 годов характеризуется следующими показателями.

тыс.руб.

Показатель	2020 год	Удельный вес в общей сумме доходов	2025 год	Удельный вес в общей сумме доходов	Динамика за период 2020-2025 годы
Доходы	2 827 754,7	100,0	3 180 387,7	100,0	112,5
1. Налоговые и неналоговые доходы	1 062 766,0	37,6	1 320 110,2	41,5	124,2
1.1 Налоговые доходы	933 341,2	33,0	1 200 131,2	37,7	128,6
1.2 Неналоговые доходы	129 424,8	4,6	119 979,0	3,8	92,7
2. Безвозмездные поступления	1 764 988,7	62,4	1 860 277,5	58,5	105,4

В доходной части районного бюджета в период 2020-2025 годов удельный вес от 37,6% до 41,5% составляют налоговые и неналоговые доходы.

Основными налоговыми доходными источниками районного бюджета по-прежнему останутся налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход. Удельный вес перечисленных налогов составит в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в среднем 88%.

Рост поступлений по налоговым доходам за период 2020-2025 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Кировского муниципального района Ленинградской области составит 128,6%.

По неналоговым доходам наблюдается тенденция к снижению объема платежей к 2025 году на 7,3% за счет сокращения поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Их удельный вес в неналоговых доходах к 2025 году сократится на 1,2 % и составит 2,5%.

Основные параметры бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на долгосрочный период

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы (тыс.руб.)	2 827 754,7	2 888 779,5	2 992 841,7	3 050 583,7	3 113 234,7	3 180 387,7
1. Налоговые доходы	933 341,2	961 054,2	1 005 138,2	1 066 082,2	1 130 991,2	1 200 131,2
Налоги на прибыль, доходы	674 570,0	706 467,0	748 467,0	801 221,0	857 306,0	917 318,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 883,2	2 883,2	2 883,2	2 883,2	2 883,2	2 883,2
Налоги на совокупный доход	243 185,0	238 850,0	240 469,0	248 868,0	257 562,0	266 559,0
2. Неналоговые доходы	129 424,8	128 093,6	127 426,0	124 224,0	121 966,0	119 979,0
3. Безвозмездные поступления	1 764 988,7	1 799 631,7	1 860 277,5	1 860 277,5	1 860 277,5	1 860 277,5
В том числе: из областного бюджета	1 755 166,2	1 798 701,8	1 859 347,6	1 859 347,6	1 859 347,6	1 859 347,6
Дотации	75 696,8	61 925,0	64 832,2	64 832,2	64 832,2	64 832,2
Субсидии	0	0	0	0	0	0
Субвенции	1 677 826,9	1 735 912,3	1 793 650,9	1 793 650,9	1 793 650,9	1 793 650,9
Расходы (тыс.руб.)	2 861 077,2	2 898 884,5	3 000 842,3	3 040 708,6	3 099 539,0	3 180 387,7
1. Межбюджетные трансферты	1 764 988,7	1 799 631,7	1 860 277,5	1 860 277,5	1 860 277,5	1 860 277,5
2. Расходы без учета межбюджетных трансфертов	1 096 088,5	1 099 252,8	1 140 564,8	1 180 431,1	1 239 261,5	1 320 110,2
Дефицит/профицит	-33 322,5	-10 105,0	-8 000,6	9 875,1	13 695,7	0,0
%	4,38	1,3	0,99	1,17	1,55	-

Доходы бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Ожидаемое поступление в 2019 г.	2020г.	2021 г.	2022 г.
Доходы налоговые и неналоговые	1 047 133,1	1 062 766,0	1 089 147,8	1 132 564,2
Налоговые доходы	892 075,6	933 341,2	961 054,2	1 005 138,2
Налоги на прибыль, доходы	639 621,1	674 570,0	706 467,0	748 805,0
Налог на доходы физических лиц	639 621,1	674 570,0	706 467,0	748 805,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 200,0	2 883,2	2 883,2	2 883,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 200,0	2 883,2	2 883,2	2 883,2
Налоги на совокупный доход	236 606,5	243 185,0	238 850,0	240 469,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	203 454,5	211 612,0	230 076,0	239 279,0
Единый налог на вмененный доход	32 033,0	30 431,0	7 608,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	36,0	37,0	39,0	41,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 083,0	1 105,0	1 127,0	1 149,0
Государственная пошлина	12 648,0	12 703,0	12 854,0	12 981,0
Неналоговые доходы	155 057,5	129 424,8	128 093,6	127 426,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	80 724,5	76 588,9	76 460,9	76 409,9
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	228,1	50,0	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в т.ч.:	80 211,6	76 358,9	76 358,9	76 358,9
арендная плата за земельные участки	77 569,6	73 913,6	73 913,6	73 913,6
аренда имущества	2 642,0	2 445,3	2 445,3	2 445,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	27,8	30,0	30,0	30,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	257,0	150,0	72,0	21,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 453,0	778,2	786,0	794,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 453,0	778,2	786,0	794,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20 658,5	21 872,9	21 872,9	21 872,9
Доходы от оказания платных услуг	19 269,2	21 872,9	21 872,9	21 872,9
Доходы от компенсации затрат государства	1 389,3	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 494,3	26 701,0	25 490,0	24 865,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за искл. имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	6 460,0	3 301,0	2 090,0	1 465,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за искл. земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	27 034,3	23 400,0	23 400,0	23 400,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 902,0	502,6	502,6	502,6
Прочие неналоговые доходы	1 825,2	2 981,2	2 981,2	2 981,2
Безвозмездные поступления	1 963 701,3	1 764 988,7	1 799 631,7	1 860 277,5
Всего доходов	3 010 834,4	2 827 754,7	2 888 779,5	2 992 841,7

В рамках реализации бюджетной и налоговой политики Ленинградской области, при формировании доходной части бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – консолидированный бюджет Кировского района) на 2020-2022 годы размер действующих единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (городского округа) составит от налога на доходы физических

лиц (12,06%) и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (100%).

Планируемые поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Кировского района на 2020-2022 годы определены в сумме:

- на 2020 год - 674,6 (2020г.-678,1) млн.руб. или 63,5% от собственных доходов бюджета;
- на 2021 год – 706,5 (2021г.-725,8) млн.руб. или 64,9 % от собственных доходов бюджета;
- на 2022 год – 748,8 млн.руб. или 66,1% от собственных доходов бюджета.

Согласно Бюджетному кодексу РФ проектом областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальным районам определены дополнительные нормативы отчислений от НДФЛ, заменяющие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов. Для Кировского муниципального района Ленинградской области он составляет 12,06 % на 2020 год, 11,56% – на 2021 год, 11,31% - на 2022 год. Расчет налога производился исходя из темпов роста заработной платы

- на 2020 год – 1,064;
- на 2021 год – 1,067;
- на 2022 год – 1,070.

Акцизы на нефтепродукты запланированы Комитетом финансов Ленинградской области на 2020 год с учетом того, что объем поступлений по акцизам на нефтепродукты зависит от объемов реализации нефтепродуктов всеми производителями на территории Российской Федерации, а также от норматива отчислений бюджету субъекта, установленного законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

В соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2014 года 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Ленинградской области от указанного налога передано местным бюджетам по дифференцированным нормативам, рассчитанным исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения.

Прогнозируемая сумма акцизов на нефтепродукты в бюджет Кировского района составит:

- на 2020 год - 2,9 млн.руб.или 0,3% от собственных доходов бюджета;
- на 2021 год – 2,9 млн.руб.или 0,3% от собственных доходов бюджета;
- на 2022 год – 2,9 млн.руб. или 0,3% от собственных доходов бюджета.

Налоги на совокупный доход.

В целях создания условий для роста числа организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения и, соответственно, роста поступлений налогов:

- принят областной закон Ленинградской области от 16.10.2017 № 65-оз "О внесении изменений в областной закон "Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области", в соответствии с которым предусмотрено снижение ставки налога для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, с 6 процентов до 3 процентов и до 1 процента по отдельным видам деятельности с 1 января 2018 года. За I полугодие 2019 года рост поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года составил 1,26 раза;

- принят областной закон Ленинградской области от 27.11.2017 № 75-оз "О внесении изменения в областной закон "О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области" в части установления экономически обоснованных размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. За I полугодие 2019 года рост поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года составил 6,5 раза.

Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения, предусмотрен в следующих объемах:

- на 2020 год – 211,6 млн.руб.,
- на 2021 год – 230,1 млн.руб.,
- на 2022 год – 239,3 млн.руб.

При прогнозировании налога учтено **ожидаемое поступление в 2019 год в объеме 203,5 млн.руб.**, а также прогнозируемый индекс потребительских цен на 2020-2022 годы.

Также при прогнозировании налога на 2021 год учтено изменение налогового законодательства. С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 ФЗ «О банках и банковской деятельности» глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признается утратившей силу и планируется переход предпринимателей на другие специальные налоговые режимы, в том числе и на упрощенную систему налогообложения.

В полном объеме зачисляется в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области.

Расчет планируемых поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2020-2022 годы произведен исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году в объеме 32,0 млн.руб.

Прогнозируемая сумма поступлений единого налога на вмененный доход составляет:

- на 2020 год — 30,4 млн.руб.,
- на 2021 год — 7,6 млн.руб.,
- на 2022 год — 0 млн.руб.

Снижение поступлений единого налога на вмененный доход обусловлено проводимой Российской Федерацией налоговой политикой по постепенной отмене данной системы налогообложения с 1 января 2021 года.

Единый налог на вмененный доход в полном объеме зачисляется в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** в доходы бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области планируется в следующих объемах:

- на 2020 год – 0,04 млн. руб.,
- на 2021 год – 0,04 млн. руб.,
- на 2022 год – 0,04 млн. руб.

Зачисление единого сельскохозяйственного налога в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также областного закона от 22.12.2014 № 97-оз "Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты поселений и городских округов Ленинградской области от налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога" осуществляется по следующим нормативам:

- 50% - бюджеты муниципальных районов,
- 50% - бюджеты городских и сельских поселений.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, рассчитан исходя из количества выданных патентов и срока их действия в следующих объемах:

- на 2020 год – 1,1 млн. руб.,

на 2021 год – 1,1 млн. руб.,

на 2022 год – 1,2 млн. руб.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в полном объеме осуществляется в бюджеты муниципальных районов.

Расчет государственной пошлины произведен исходя из ожидаемого поступления в 2019 году в сумме 12,6 млн.руб.

Прогноз поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ), государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в бюджет Кировского района составит:

- на 2020 год – 12,7 млн.руб.;
- на 2021 год – 12,9 млн.руб.;
- на 2022 год – 13,0 млн.руб.

Расчеты прогнозируемых сумм доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, произведены Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области, а также администраторами доходов – органами местного самоуправления муниципальных образований Кировского района.

Прогнозируемый объем поступлений в бюджет Кировского района указанных доходов составит:

- на 2020 год – 76,6 млн.руб.;
- на 2021 год – 76,5 млн.руб.;
- на 2022 год – 76,4 млн.руб.

Данный доход включает в себя доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 50 процентов, доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 50 процентов, а так же учтены отчисления 15 процентов чистой прибыли муниципальных предприятий Кировского муниципального района Ленинградской области и прочие доходы.

Прогнозируемый объем доходов консолидированного бюджета Кировского района от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, рассчитанный администраторами доходов, составит:

- на 2019 год – 36,0 млн.руб. или 2,2% от собственных доходов бюджета;
- на 2020 год – 36,2 млн.руб. или 2,2% от собственных доходов бюджета;
- на 2021 год – 36,5 млн.руб. или 2,1% от собственных доходов бюджета.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется Северо-Западным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, являющимся главным администратором данного доходного источника. Норматив зачисления платы за негативное воздействие на

окружающую среду в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области в соответствии с Бюджетным кодексом с 1 января 2020 года составит 60 процентов (в 2019 – 55%).

По проекту бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области поступления составят:

- на 2020 год – 0,8 млн.руб.,
- на 2021 год – 0,8 млн.руб.,
- на 2022 год – 0,8 млн.руб.

Прогнозируемый объем доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области от **оказания платных услуг и компенсации затрат государства**. В доходах бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области в составе объема платных услуг учтены доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями.

Поступления составят:

- на 2020 год – 21,9 млн.руб.,
- на 2021 год – 21,9 млн.руб.,
- на 2022 год – 21,9 млн.руб.

Расчеты поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов произведены Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Кировского муниципального района Ленинградской области.

Прогнозируемая сумма поступлений по указанному доходному источнику в бюджет Кировского района составляет:

- на 2020 год – 23,7 млн.руб. или 2,0 % от собственных доходов бюджета;
- на 2021 год – 25,5 млн.руб. или 2,1 % от собственных доходов бюджета;
- на 2022 год – 24,9 млн.руб. или 2,2 % от собственных доходов бюджета.

Данный вид дохода включает в себя доходам от продажи земельных участков и по доходам от реализации имущества, в т.ч. отчисления от прибыли муниципальных предприятий в размере 15%.

Прогнозируемая сумма поступлений штрафных санкций в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области составит:

- на 2020 год – 0,5 млн.руб.,
- на 2021 год – 0,5 млн.руб.,
- на 2022 год – 0,5 млн.руб.

В соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» установлено правило зачисления в бюджеты доходов от уплаты штрафов, согласно которому уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф; в части правонарушений в финансовой сфере – в тот бюджет, из которого были предоставлены бюджетные средства; суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, будут зачисляться в федеральный бюджет, законами субъектов Российской Федерации – в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами – в муниципальные бюджеты.

Прогнозируемый объем доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области по **прочим неналоговым доходам**, рассчитанный администраторами доходов, составит:

- на 2020 год – 2,9 млн.руб.,
- на 2021 год – 2,9 млн.руб.,
- на 2022 год – 2,9 млн.руб.

Предусматривается поступление доходов по договорам на размещение рекламных конструкций.

В проекте бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области учтены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в сумме:

- на 2020 год – 1 765,2 млн.руб.,
- на 2021 год – 1 798,7 млн.руб.,
- на 2022 год – 1 859,3 млн.руб.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов незначительно снижается с 62,4% в 2020 году до 58,5% в 2025 году.

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены

Структура и динамика безвозмездных поступлений районного бюджета за период 2020-2025 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Показатель	2020 год	Удельный вес в общей сумме доходов	2025 год	Удельный вес в общей сумме доходов	Динамика за период 2020-2025 годы
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 764 988,7	100,0	1 860 277,5	100,0	105,4
Дотации	75 696,8	4,3	64 832,2	3,5	85,6
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Субвенции	1 677 826,9	95,1	1 793 650,9	96,4	106,9
Иные межбюджетные трансферты	11 465,0	0,6	1 794,4	0,1	15,7

В структуре безвозмездных поступлений прослеживается увеличение доли субвенций от 95,1% в 2020 году до 96,4% в 2025 году. Их рост к 2025 году составит 106,9%.

Кроме того в прогнозируемых доходах бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области запланированы средства, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 9,8 млн.руб., из них: на выполнение полномочий по организации и осуществлению мероприятий по ГО и ЧС - 0,9 млн.руб., на осуществление передаваемых полномочий контрольно-счетных органов поселений – 1,3 млн.руб., на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения – 7,6 млн.руб., в том числе по поселениям:

наименование	На осуществление части полномочий по формированию утверждению исполнению бюджета	На осуществление части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами и организации культуры	На осуществление части полномочий по владению пользованию и распоряжению имуществом	На осуществление части полномочий по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта	На осуществление части полномочий в сфере архитектуры и градостроительства	На осуществление части полномочий по организации и осуществлению мероприятий по ГО и ЧС	На осуществление земельного контроля за использованием земель на территориях поселений	На осуществление части полномочий по организации и осуществлению мероприятий по ГО и ЧС (на организацию деятельности аварийно-спасательной службы)	На осуществление контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	На осуществление полномочий по муниципальному жилищному контролю	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МО "Кировск"	0,0	0,0	819,0	0,0	256,4	0,0	514,0	243,2	289,8	457,7	2 580,1
МО "Город Отрадное"	492,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	295,0	224,9	269,6	0,0	1 281,7
МО Город Шлиссельбург	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	174,4	0,0	130,3	174,4	0,0	479,1
МО Мгинское городское поселение	250,5	0,0	325,4	0,0	0,0	0,0	323,0	108,2	148,6	355,1	1 510,8
МО Назиевское городское поселение	120,3	97,2	132,7	0,0	0,0	0,0	0,0	43,8	86,2	0,0	480,2
МО Павловское городское поселение	97,2	83,0	95,5	0,0	52,0	43,1	115,0	32,4	65,6	57,2	641,0
МО Приладожское городское поселение	135,0	104,2	158,2	0,0	0,0	108,6	177,0	52,0	80,8	189,2	1 005,0
МО Сиявицкое городское поселение	99,2	0,0	106,2	100,1	0,0	71,9	260,0	36,8	95,4	0,0	769,6
МО Путиловское сельское	57,0	76,9	62,3	0,0	0,0	0,0	0,0	20,7	37,0	73,0	326,9

поселение												
МО Суховско е сельское поселение	32,8	43,3	36,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,9	31,5	46,0	201,5	
МО Шумское сельское поселение	90,2	96,7	78,2	76,0	0,0	0,0	0,0	25,7	49,6	130,2	546,6	
ИТОГО	1 374,4	501,3	1 813,5	176,1	308,4	398,0	1 684,0	929,9	1 328,5	1 308,4	9 822,5	

Прогнозируемые расходы бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, расходная часть бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области формировалась с учетом ежегодного снижения дефицита бюджета.

Рост расходов консолидированного бюджета за период 2020-2025 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития района составит на 10,2%. Общий объем расходов увеличится с 3 623 719,8 тыс.руб. в 2020 году до 3 994 918,6 тыс.руб. в 2025 году.

Динамика расходов консолидированного бюджета будет повторять динамику объема расходов районного бюджета и составят

В 2020 году – 3623,7 млн. руб.;

В 2021 году – 3665,0 млн. руб.;

В 2022 году – 3778,2 млн. руб.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Кировского муниципального района Ленинградской области

Показатель	2019 год (оценка)	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы всего	3 062 506,8	2 861 077,2	2 868 884,5	2 940 842,3	2 980 708,6	3 004 539,0	3 050 387,7
% к предыдущему году		93,4	100,3	102,5	-	-	-
1. Программные расходы, всего*	2 694 198,3	2 491 149,7	2 536 449,9	2 613 774,5	0	0	0
<i>Удельный вес (%)</i>	<i>88,0</i>	<i>87,1</i>	<i>88,3</i>	<i>88,9</i>			
Развитие образования в Кировском муниципальном районе Ленинградской области	1 981 032,1	2 095 810,2	2 159 609,4	2 228 255,1	0	0	0
Развитие физической культуры и спорта. молодежной политики	12 603,6	10 520,2	9 939,9	9 939,9	0	0	0
Развитие культуры Кировского района Ленинградской области	156 808,4	168 153,0	171 831,0	177 813,6	0	0	0

Обеспечение повышения энергоэффективности в Кировском муниципальном районе Ленинградской области	11 499,1	2 102,0	964,0	983,6	0	0	0
Развитие и поддержка малого и среднего бизнеса на территории Кировского муниципального района Ленинградской области	2 593,2	1 501,6	1 348,6	1 348,6	0	0	0
Комплексное развитие Кировского муниципального района Ленинградской области	383 006,2	62 395,9	40 400,0	40 185,3	0	0	0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Кировского муниципального района Ленинградской области	9 168,7	8 538,1	6 143,2	4 943,2	0	0	0
Развитие сельского хозяйства Кировского района Ленинградской области	3 350,0	6 282,0	6 282,0	6 847,0	0	0	0
Управление муниципальными финансами Кировского муниципального района Ленинградской области	129 281,2	131 884,5	136 074,9	140 407,3	0	0	0
Развитие и совершенствование гражданской обороны и мероприятий по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения на территории Кировского муниципального района Ленинградской области	3 124,9	1 888,0	1 762,0	935,0	0	0	0
Развитие рынка наружной рекламы в Кировском муниципальном районе Ленинградской области	1 730,9	2 074,2	2 094,9	2 115,9	0	0	0
2. Непрограммные расходы, всего	368 308,5	369 927,5	332 434,6	327 067,8	345 947,9	346 529,0	363 268,4
<i>Удельный вес (%)</i>	<i>12,0</i>	<i>12,9</i>	<i>11,6</i>	<i>11,1</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

Анализ прогноза расходов на мероприятия муниципальных программ к 2020 г.:

- Развитие образования в Кировском муниципальном районе Ленинградской области (расходы составят 105,8% от уровня 2019 года);
 - Развитие физической культуры и спорта, молодежной политики (расходы составят 83,5% от уровня 2019 года);
 - Развитие культуры Кировского района Ленинградской области (расходы составят 107,2% от уровня 2019 года);