

Пояснительная записка
к проекту решения Собрания представителей муниципального района
Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района
Кошкинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Согласно статье 172 Бюджетного кодекса в основу формирования проекта положены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района Кошкинский.

Особенности бюджетной политики муниципального района Кошкинский связаны с реализацией таких задач как:

комплексный подход к обеспечению сбалансированности бюджета, сохранение на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов инвестиционной составляющей местного бюджета в целях дальнейшего устойчивого социально-экономического развития района и обеспечение софинансирования объектов, субсидирование которых предусмотрено федеральным и областными бюджетами;

укрепление и развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета муниципального района Кошкинский;

проведение эффективной долговой политики.

При составлении проекта использовались следующие показатели:

прогноз социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2022-2024 годы;

основные характеристики бюджета муниципального района текущего года;

оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В представленном проекте решения Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области «О бюджете муниципального района Кошкинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024

годов» на 2022 год общий объем доходов запланирован в размере всего - 234 млн. 879 тыс. рублей, из которых сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 100 млн. 700 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней запланирован в размере 134 млн. 010 тыс. рублей, из них дотации составят 65 млн. 907 тыс. рублей, дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации) для муниципального района Кошкинский предусмотрены в размере 68 млн. 103 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений в рамках соглашений по передаче полномочий вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района включены в доходную часть бюджета в объеме 169 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2022 год составит 234 млн. 879 тыс. рублей;

2023 год:

общий объем доходов - 241 млн. 553 тыс. рублей;

общий объем расходов - 241 млн. 553 тыс. рублей;

2024 год:

общий объем доходов - 251 млн. 637 тыс. рублей;

общий объем расходов - 251 млн. 637 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района Кошкинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансированный.

Проект сформирован без учета средств областного бюджета в связи с тем, что проект областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на момент формирования проекта не принят. После принятия закона Самарской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» во втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут скорректированы.

ДОХОДЫ

Прогноз поступления доходов в бюджет муниципального района Кошкинский на 2022 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2021 году и ожидаемых поступлений в 2022 году. Учтены прогнозные показатели по основным

источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС России №14 по Самарской области, выполняющего функции администратора налоговых и неналоговых доходов, Комитетом управления муниципальным имуществом, выполняющего функции администратора неналоговых доходов бюджета муниципального района в части доходов от использования и реализации муниципального имущества. При расчете на 2022 – 2024 годы использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2022 – 2024 годы, разработанного отделом экономического развития, инвестиций и торговли Управления финансов, согласованного с Министерством экономического развития и инвестиций Самарской области.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Кошкинский составит:

на 2022 год – 100 700,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 105 212,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 110 618,0 тыс. рублей.

Собственные доходы на 2022 год на 88,9% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 89 млн. 543 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 11,1 %, или 11 млн. 157 тыс. рублей.

Общая сумма поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2022 год запланирована в размере 3 млн. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета 2022 года традиционно показывает, что 96,1% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 74,1%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,4%;
- доходы от использования имущества – 6,9%;
- государственная пошлина – 3,7%;
- доходы от продажи имущества – 3,0%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2022 году 3,9 % от общего объема поступлений.

Основным источником доходов бюджета муниципального района Кошкинский по-прежнему остается налог на доходы физических лиц (74,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района).

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2022-2024 годы использован показатель роста фонда заработной платы, который соответственно по годам составил 107,0%, 107,8%, 108,1%.

РАСХОДЫ

С учетом прогнозируемого объема поступлений доходов местного бюджета общий объем расходов на 2022 год сформирован в сумме 234 млн. 879 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2022 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2022 году.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывалось в первую очередь:

обеспечение в полном объеме выплаты заработной платы, оплаты коммунальных услуг и прочих социально - важных обязательств, в число таких обязательств входит реализация указов Президента Российской Федерации 2012 года в части повышения зарплаты работникам культуры, педагогическим работникам дополнительного образования Детской школы искусств, исходя из необходимости достижения целевых значений уровня средней заработной платы, установленных распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р. На 2022 год средняя зарплата по работникам культуры составит 34 247,50 рублей (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 36 050 рублей) и по педагогическим работникам ДШИ 38 354 рублей, что составляет 100% от зарплаты учителей в Самарской области;

реализация принятых публичных нормативных обязательств и мер социальной

поддержки населения;

осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и других расходов, носящих первоочередной характер;

представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

На 2022 год по сравнению с 2021 годом учтены в расходной части бюджета следующие изменения:

- доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (с 01.01.2022 года планируется увеличение минимального размера оплаты труда на 6,45 % (13 617 рублей) по сравнению с уровнем 2021 года (12 792 рублей));

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 4,0 %, по водоотведению на 4,0%, теплоснабжению на 4,0 % электроснабжению на 5,6 %, по газоснабжению на 3,5 % с 01.07.2022 года.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2023 и 2024 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню 6 млн. 039 тыс. рублей в 2023 году и 12 млн. 582 тыс. рублей в 2024 году, что составляет 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение. Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Данные объемы бюджетных ассигнований предназначены для финансирования расходных обязательств муниципального района, которые будут приняты в новом бюджетном цикле.

Проектом бюджета муниципального района Кошкинский предусмотрено

финансирование 23 муниципальных программ. Объем программных расходов бюджета в 2022 году составит 231 млн. 584 тыс. рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 98,6 %.

В структуре расходов местного бюджета на 2022 год удельный вес текущих расходов составляет 99,9% от общего объема расходов. Доля расходов капитального характера составляет 0,1 % от общего объема расходов.

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год не претерпела значительных изменений по сравнению с 2021 годом.

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	57 785	24,6	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	100	0,05	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3 070	1,3	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	6 349	2,7	0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	779	0,3	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	120	0,05	0
ОБРАЗОВАНИЕ	45 959	19,6	0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	51 935	22,1	0
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	8 494	3,6	0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	8 030	3,4	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	400	0,2	0

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	51 858	22,1	0
ВСЕГО РАСХОДОВ	234 879	100,00	0

48,7 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (22,1%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2022 год запланирован в размере 51 млн. 858 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20 млн. 590 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 14 млн. 184 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты в целях поощрения наилучших показателей социально-экономического развития сельских поселений 17 млн. 084 тыс. рублей.

Распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности осуществляется на основе показателя расчётной бюджетной обеспеченности, который рассчитывается по налоговому потенциалу в соответствии с единой методикой для всех муниципальных районов и сельских поселений Самарской области.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проект бюджета на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходам и составляют соответственно на 2022 год 234 млн. 879 тыс. рублей; на 2023 год 241 млн. 553 тыс. рублей; на 2024 год 251 млн. 637 тыс. рублей.

Заместитель Главы района -
руководитель управления финансов

Е.Д. Роговская