

**Пояснительная записка**  
**к проекту бюджета муниципального района Кошкинский на 2018 год и на**  
**плановый период 2019 -2020 годов.**

Проект бюджета муниципального района Кошкинский на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Согласно статьи 172 Бюджетного кодекса в основу формирования проекта бюджета 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов инвестиционной составляющей местного бюджета в целях дальнейшего устойчивого социально-экономического развития района и обеспечение софинансирование объектов, субсидирование которых предусмотрено федеральном и областным бюджетами;

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

проведение эффективной долговой политики.

При составлении проекта бюджета муниципального района использовались следующие показатели:

- сценарные условия социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2018-2020 годы и основные показатели предварительного прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2018-2020 годы;

- основные характеристики районного бюджета текущего года;

- оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В представленном проекте бюджета на 2018 год общий объем доходов запланирован в **размере всего - 179 млн. 496 тыс. рублей**, в том числе **собственные доходы составят 88 млн. 884 тыс. рублей**, **дотации - 45 млн. 108**

**тыс.рублей, субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учётом выполнения показателей социально-экономического развития составят всего 37 млн. 143 тыс.рублей, из них**

-на увеличение зарплаты работникам культуры и педагогически работникам дополнительного образования предусмотрено за счет средств областного бюджета 22 млн. 082 тыс. рублей;

-на недостаток собственных финансовых ресурсов запланировано 12 млн. 647 тыс. рублей;

-компенсация сокращения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов составит 2 млн. 415 тыс. рублей.

**Субвенции запланированы всего в сумме 8 млн. 256 тыс. рублей, в том числе:**

- на содержание административных комиссий – 584 тыс. рублей;

-на исполнение полномочий в сфере архивного дела- 227 тыс. рублей;

-на содержание специалиста в части исполнения переданных полномочий в сфере охраны окружающей среды выделено 245 тыс. рублей;

-на исполнение полномочий в сфере охраны труда- 403 тыс. рублей;

-на исполнение переданных государственных полномочий по опеки в отношении совершеннолетних граждан в сумме 441 тыс. рублей;

-на социальное обслуживание и социальную поддержку семьи, материнства и детства –1 млн. 857 тыс. рублей;

-на вознаграждение, причитающиеся приемному родителю предусмотрено 3 млн. 760 тыс. рублей;

-на исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан предусмотрено 124 тыс. рублей;

-субвенции на предоставление дотации поселениям запланированы в сумме 615 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2018 год составит 179 млн. 496 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2019 год:

общий объем доходов - 187 млн. 790 тыс. рублей;

общий объем расходов - 187 млн. 790 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2020 год:

общий объем доходов - 196 млн. 720 тыс. рублей;

общий объем расходов - 196 млн. 720 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный.

Проект бюджета сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных проектом Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении. После принятия закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» во втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут скорректированы.

### **ДОХОДЫ**

Прогноз поступления доходов в районный бюджет на 2018 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2016 году и ожидаемых поступлений в 2017 году. Учтены прогнозные показатели по основным источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС №17 по Самарской области, выполняющего функции администратора налоговых и неналоговых доходов; Комитетом управления муниципальным имуществом, выполняющего функции администратора неналоговых доходов районного бюджета в части доходов от использования и реализации муниципального имущества). При расчете на 2018-2020 годы использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2018-2020 годы.

Собственные доходы на 2018 год на 87,2 % состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 77 млн. 594 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 12,8 %, или 11 млн. 290 тыс. рублей. По сравнению с текущим годом в 2018 году запланировано значительное снижение поступлений в бюджет

муниципального района по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 19 млн. 557 тыс. рублей и объясняется тем, что на момент формирования бюджета, согласно данным главного администратора доходов бюджета соответствующих поступлений (КУМИ), включены поступления по следующим источникам:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 2 млн. 600 тыс. рублей;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств (здание Маломаксимкинской начальной школы - 300,0 тыс. рублей и здание Ерандаевской начальной школы – 1000,0 тыс. рублей). Общая сумма поступления на 2018 год запланирована в размере 3 млн. 900 тыс. рублей.

### Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2017-2018гг.

тыс. руб.

Наименование показателей доходов	2017 ожидаемое исполнение	2018 проект	Темп роста
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>107929</b>	<b>88884</b>	<b>-17,6</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>73949</b>	<b>77594</b>	<b>4,9</b>
Налог на доходы физических лиц	59850	62880	5,1
Единый налог на вмененный доход	8600	8750	1,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	541	562	3,9
Единый сельскохозяйственный налог	1658	1492	-10,0
Государственная пошлина	3300	3910	18,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	0	0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>33980</b>	<b>11290</b>	<b>-33,2</b>
Доходы от использования имущества	7620	4523	-40,6
Доходы от продажи имущества	23457	3900	-83,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1602	1661	3,7

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1300	1200	-7,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6	6	0
Прочие неналоговые доходы	-5	0	0

Структура доходов местного бюджета 2018 года показывает, что 94,4% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 70,7 %;
- единый налог на вмененный доход – 9,8%;
- доходы от использования имущества – 5,1%;
- государственная пошлина – 4,4%;
- доходы от продажи имущества – 4,4%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2018 году 5,6 % от общего объема поступлений.

**Динамика доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета  
за период с 2014 года по 2016 год**

Наименование показателей доходов	2016 год факт %	2017 ожидаемое исполнение %	2018 проект %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>73,9</b>	<b>68,5</b>	<b>87,2</b>
Налог на доходы физических лиц	56,7	55,4	70,7
Единый налог на вмененный доход	8,7	8,0	9,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,8	0,5	0,6
Единый сельскохозяйственный налог	3,2	1,5	1,7
Государственная пошлина	4,5	3,1	4,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	0	0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>26,1</b>	<b>31,5</b>	<b>12,8</b>
Доходы от использования имущества	4,3	7,1	5,1
Доходы от продажи имущества	18,9	21,7	4,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,3	1,5	1,9

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,1	1,2	1,4
Прочие неналоговые доходы	0,2	0	0

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2018–2020 годы использован показатель роста фонда оплаты труда, который соответственно по годам составил 106,2%, 105,5%, 105,8%.

## РАСХОДЫ

С учетом прогнозируемого объема поступлений доходов местного бюджета общий объем расходов на 2018 год запланирован в сумме 179 млн. 496 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2018 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

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

необходимость исполнения в полном объеме социально-значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);

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;

в проекте бюджета муниципального района предусмотрены средства на повышение в 2018 – 2020 годах заработной платы отдельным категориям работников, отраженным в указах Президента Российской Федерации 2012 года (педагогические работники дополнительного образования Детской школы искусств, работники культуры), финансируемых за счет средств местного бюджета, исходя из необходимости достижения целевых значений уровня средней заработной платы,

установленных распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р.

На 2018 год по сравнению с 2017 годом учтены следующие изменения:

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 102,4 %, по водоотведению на 3,6%, по газу на 3,8%, по электроэнергии на 6,3% и отоплению на 3,0 % с 01.07.2018 года;

- индексация общехозяйственных расходов на 1,9% на весь год.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2019 и 2020 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню 3 млн. 510 тыс. рублей в 2019 году и 7 млн. 344 тыс. рублей в 2020 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.

В структуре расходов местного бюджета на 2018 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 2018 год приведена в следующей таблице:

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
----------------------	--------------------------	-----------------	---

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	40435	22,5	472
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	100	0,1	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1823	0,9	584
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	4003	2,2	403
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0	0	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	34939	19,5	1577
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	46225	25,8	20505
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10350	5,8	2422
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	10656	5,9	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350	0,2	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	30615	17,1	615
ВСЕГО РАСХОДОВ	179496	100,00	45400

56,9 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (17,1%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2018год запланирован в размере 30 млн. 615 тыс. рублей (в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 17 млн. 615 тыс.рублей и на поддержание мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 13 млн. рублей). Распределение данных дотаций 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 2018 и плановый период 2019 и 2020 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходом и составляют соответственно на 2018 год 179 млн. 496 тыс. рублей; на 2019 год 187 млн. 790 тыс. рублей; на 2020 год 196 млн. 470 тыс. рублей.

Заместитель Главы района-  
Руководитель управления финансов

Т.В. Ерисова