

**Пояснительная записка**  
**к проекту бюджета муниципального района Кошкинский на 2019 год и на**  
**плановый период 2020 -2021 годов.**

Проект бюджета муниципального района Кошкинский на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2019-2021 годы и основные показатели предварительного прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2019-2021 годы;

- основные характеристики районного бюджета текущего года;

- оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В представленном проекте бюджета на 2019 год общий объем доходов запланирован в **размере всего - 235 млн. 579 тыс. рублей**, из которых сумма **налоговых и неналоговых доходов составляет 101 млн. 934 тыс. рублей**, объем

**безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней запланирован в размере 133 млн. 645 тыс. рублей, из них дотации составят 46 млн. 023 тыс.рублей, субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учётом выполнения показателей социально-экономического развития запланированы в сумме всего 41 млн. 493 тыс.рублей, из которых**

-на увеличение зарплаты работникам культуры и педагогически работникам дополнительного образования предусмотрено 24 млн. 350 тыс. рублей;

-на недостаток собственных финансовых ресурсов запланировано 17 млн. 143 тыс. рублей.

**Субвенции на исполнение переданных государственных полномочий включены в доходную часть бюджета в сумме 46 млн. 005 тыс. рублей, в том числе:**

-на исполнение полномочий в сфере архивного дела- 287 тыс. рублей;

-на содержание специалиста в части исполнения переданных полномочий в сфере охраны окружающей среды предусмотрено 474 тыс. рублей;

- на содержание административных комиссий – 582 тыс. рублей;

-на исполнение полномочий в сфере охраны труда- 474 тыс. рублей;

-на исполнение переданных государственных полномочий по опеки в отношении совершеннолетних граждан в сумме 463 тыс. рублей;

-на социальное обслуживание и социальную поддержку семьи, материнства и детства –1 млн. 463 тыс. рублей;

-на вознаграждение, причитающиеся приемному родителю предусмотрено 4 млн. 006 тыс. рублей;

-на исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан предусмотрено 234 тыс. рублей;

-на исполнение переданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства запланировано всего 38 млн. 231 тыс. рублей, из них на содержание управления сельского хозяйства предусмотрено 3 млн. 261

тыс. рублей, на предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям на развитие молочного скотоводства 33 млн. 666 тыс. рублей;

-субвенции на предоставление дотации поселениям запланированы в сумме 607 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 124,0 тыс. рублей.**

Общий объем расходов на 2019 год составит 235 млн. 579 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2020 год:

общий объем доходов - 243 млн. 262 тыс. рублей;

общий объем расходов - 243 млн. 262 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2021 год:

общий объем доходов - 252 млн. 222 тыс. рублей;

общий объем расходов - 252 млн. 222 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный.

Проект бюджета сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных проектом Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

## **ДОХОДЫ**

Прогноз поступления доходов в районный бюджет на 2019 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2017 году и ожидаемых поступлений в 2018 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 бюджета муниципального района в части доходов от использования и реализации муниципального имущества. При расчете на 2019-2021 годы

использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2019-2021 годы.

Собственные доходы на 2019 год на 87,7% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 89 млн. 444 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 12,3 %, или 12 млн. 490 тыс. рублей. По сравнению с текущим годом в 2019 году запланировано значительное снижение поступлений в бюджет муниципального района по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Сумма снижения составляет 26 млн. 513 тыс. рублей и объясняется тем, что на момент формирования бюджета, согласно данным главного администратора доходов бюджета соответствующих поступлений (КУМИ), в доходную часть бюджета на 2019 год 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 – 1 млн. 300 тыс. рублей (здание Маломаксимкинской начальной школы - 1000,0 тыс. рублей и здание Ерандаевской начальной школы – 300,0 тыс.. рублей).

Общая сумма поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год запланирована в размере 3 млн. 900 тыс. рублей.

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

тыс. руб.

<b>Наименование показателей доходов</b>	<b>2018 ожидаемое исполнение</b>	<b>2019 проект</b>	<b>Темп роста</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>127147</b>	<b>101934</b>	<b>-19,8</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>85669</b>	<b>89444</b>	<b>4,4</b>
Налог на доходы физических лиц	69880	73140	4,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1424	1452	
Единый налог на вмененный доход	8139	8300	2,0

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	562	583	3,7
Единый сельскохозяйственный налог	2059	2059	0
Государственная пошлина	3609	3910	8,3
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>41478</b>	<b>12490</b>	<b>-69,9</b>
Доходы от использования имущества	7139	6187	-13,3
Доходы от продажи имущества	30413	3900	-87,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1356	1153	-15,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1250	1250	0
Прочие неналоговые доходы	1319	0	0

Структура доходов местного бюджета 2019 года традиционно показывает, что 93,6% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 71,8%;
- единый налог на вмененный доход – 8,1%;
- доходы от использования имущества – 6,1%;
- государственная пошлина – 3,8%;
- доходы от продажи имущества – 3,8%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2019 году 6,4 % от общего объема поступлений.

**Динамика доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета  
за период с 2016 года по 2018 год**

<b>Наименование показателей доходов</b>	<b>2017 год факт %</b>	<b>2018 ожидаемое исполнение %</b>	<b>2019 проект %</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>67,7</b>	<b>67,4</b>	<b>87,7</b>
Налог на доходы физических лиц	55,1	55,0	71,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0	1,1	1,4
Единый налог на вмененный доход	7,3	6,4	8,1

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,9	0,5	0,6
Единый сельскохозяйственный налог	1,4	1,6	2,0
Государственная пошлина	3,0	2,8	3,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	0	0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>32,3</b>	<b>32,6</b>	<b>12,3</b>
Доходы от использования имущества	9,0	5,6	6,1
Доходы от продажи имущества	20,3	23,9	3,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,4	1,1	1,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,4	0,9	1,2
Прочие неналоговые доходы	0,2	1,1	0

Для расчета поступлений основного доходного источника - налога на доходы физических лиц на 2019–2021 годы использован показатель роста фонда оплаты труда, который соответственно по годам составит 106,0%, 105,5%, 106,7%.

### **РАСХОДЫ**

С учетом прогнозируемого объема поступлений доходов местного бюджета общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 235 млн. 579 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2019 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2019 году.

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

необходимость обеспечить в полном объеме выплату заработной платы, оплату 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 2019 год средняя зарплата по работникам культуры составит 30257 руб. 50 коп. (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 31850 рублей) и по педагогическим работникам ДШИ 32268 руб. 80 коп. 100% от зарплаты учителей в Самарской области;

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 2019 год по сравнению с 2018 годом учтены в расходной части бюджета следующие изменения:

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 4,0 %, по водоотведению на 4,0%, электроснабжению на 5,0% и отоплению на 4,0 % с 01.07.2019 года, по газоснабжению на 1,7% с 01.01.2019 года и на 2,4% 01.07.2019 года;

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

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2020 и 2021 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню 3 млн. 845 тыс. рублей в 2020 году и 8 млн. 017 тыс. рублей в 2021 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 2019 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 2019 год не претерпела значительных изменений по сравнению с 2018 годом.

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	45 431	19,2	2 539
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	100	0,1	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 187	0,9	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	41 573	17,6	38 527
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0	0	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	36 726	15,6	15 516
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	51 704	22,0	22 577
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	11 379	4,8	5 932
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9 918	4,2	1 800
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350	0,2	0



МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	36 211	15,4	607
ВСЕГО РАСХОДОВ	235 579	100,00	87 498

46,6 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (15,4%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2019 год запланирован в размере 36 млн. 211 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20 млн. 607 тыс. рублей и на поддержание мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 18 млн. 358 тыс. 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.

Удельный вес расходов на реализацию 20 муниципальных программ в 2019 году составит 99,1 % от общего объема расходов, это порядка 233 млн. 377 тыс. рублей.

### **СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

Проект бюджета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходом и составляют соответственно на 2019 год 235 млн. 579 тыс. рублей; на 2020 год 243 млн. 262 тыс. рублей; на 2021 год 252 млн. 222 тыс. рублей.

И.о. Заместителя Главы района-  
и.о.руководителя управления финансов

Е.Д. Роговская