

Пояснительная записка
к проекту бюджета муниципального района Кошкинский на 2020 год и на
плановый период 2021 -2022 годов.

Проект бюджета муниципального района Кошкинский на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2020 год и плановый период 2021-2022 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:

- прогноз социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2020-2022 годы;
- основные характеристики районного бюджета текущего года;
- оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В представленном проекте бюджета на 2020 год общий объем доходов запланирован в **размере всего - 302 млн. 862 тыс. рублей**, из которых сумма **налоговых и неналоговых доходов составляет 103 млн. 933 тыс. рублей**, объем **безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней запланирован в размере 198 млн. 929 тыс. рублей**, из них **дотации составят 63 млн. 399 тыс.**

рублей. С 2020 года взамен стимулирующих субсидий предусмотрены дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации), объем которых для муниципального района Кошкинский составит 58 млн. 574 тыс. рублей.

Субвенции на исполнение переданных государственных полномочий включены в доходную часть бюджета в сумме 47 млн. 614 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 412 тыс. рублей;
- на содержание административных комиссий – 582 тыс. рублей;
- на исполнение полномочий в сфере охраны труда- 491 тыс. рублей;
- на исполнение переданных государственных полномочий по опеки в отношении совершеннолетних граждан в сумме 480 тыс. рублей;
- на социальное обслуживание и социальную поддержку семьи, материнства и детства –1 млн. 517 тыс. рублей;
- на вознаграждение, причитающиеся приемному родителю предусмотрено 4 млн. 186 тыс. рублей;
- на исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан предусмотрено 243 тыс. рублей;
- на исполнение переданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства запланировано всего 37 млн. 068 тыс. рублей, из них на содержание управления сельского хозяйства предусмотрено 4 млн. 043 тыс. рублей, на предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям на развитие молочного скотоводства 32 млн. 851 тыс. рублей, на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев 174 тыс. рублей;
- субвенции на предоставление дотации поселениям запланированы в сумме 598 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 1 млн. 125 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2020 год составит 302 млн. 862 тыс. рублей;
бюджет сбалансированный;

2021 год:

общий объем доходов - 293 млн. 686 тыс. рублей;

общий объем расходов - 293 млн. 686 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2022 год:

общий объем доходов - 301 млн. 453 тыс. рублей;

общий объем расходов - 301 млн. 453 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный.

Проект бюджета сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных проектом Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

ДОХОДЫ

Прогноз поступления доходов в районный бюджет на 2020 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2018 году и ожидаемых поступлений в 2019 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 2020-2022 годы использовались показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2020-2022 годы, разработанного отделом экономического развития, инвестиций и торговли Управления финансов и согласованного с Министерством экономического развития и инвестиций Самарской области.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Кошкинский составит:

на 2020 год –103 933,0 тыс. рублей;

на 2021 год –104 021,0 тыс. рублей;

на 2022 год –108 032,0 тыс. рублей.

Собственные доходы на 2020 год на 86,4% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 89 млн. 830 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 13,6 %, или 14 млн. 103 тыс. рублей. По сравнению с текущим годом, в 2020 году запланировано значительное снижение поступлений в бюджет муниципального района по доходному источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», это связано с новой редакцией статьи 46 БК РФ, суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, будут подлежать зачислению в федеральный бюджет, законами субъектов РФ — в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами — в муниципальные бюджеты, т.е. штраф должен поступать в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф. Плановые назначения по данному доходному источнику на 2020 год составят 150 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2019 года на 1 млн. 700 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета 2020 года традиционно показывает, что 95,8% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 71,8%;
- единый налог на вмененный доход – 8,0%;
- доходы от использования имущества – 6,6%;
- государственная пошлина – 4,0%;
- доходы от продажи имущества – 5,4%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2020 году 4,2 % от общего объема поступлений.

Основным источником доходов бюджета муниципального района Кошкинский по-прежнему остается налог на доходы физических лиц (71,8% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района).

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2020-2022 годы использован показатель роста фонда заработной платы, который соответственно по годам составил 105,4%, 106,5%, 107,2%.

РАСХОДЫ

С учетом прогнозируемого объема поступлений доходов местного бюджета общий объем расходов на 2020 год сформирован в сумме 302 млн. 862 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2020 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2020 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 2020 год средняя зарплата по работникам культуры составит 31 540 рублей (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 33 200 рублей) и по педагогическим работникам ДШИ 33 532 рубля, что составляет 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 2020 год по сравнению с 2019 годом учтены в расходной части бюджета следующие изменения:

- доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (с 01.01.2020 планируется увеличение минимального размера оплаты труда на 7,5% (12 130 рублей) по сравнению с уровнем 2019 года (11 280 рублей);

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 3,4 %, по водоотведению на 3,4%, теплоснабжению на 3,4 % электроснабжению на 4,3 %, по газоснабжению на 3,4 % с 01.07.2020 года;

- индексация общехозяйственных расходов на 5% на весь год.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2021 и 2022 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню 5 млн. 815 тыс. рублей в 2021 году и 12 млн. 180 тыс. рублей в 2022 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 2020 году составит 299 млн. 517 тыс. рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 98,9 %.

В структуре расходов местного бюджета на 2020 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 2020 год не претерпела значительных изменений по сравнению с 2019 годом.

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	52 934	17,5	2 523
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	100	0,03	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 431	0,8	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	45 023	14,87	39 253
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	20 136	6,6	17 117
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	1 556	0,5	1 478
ОБРАЗОВАНИЕ	43 623	14,4	1 515
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	50 749	16,8	22 577
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	21 221	7,0	13 344
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11 453	3,8	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350	0,1	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	53 286	17,6	598
ВСЕГО РАСХОДОВ	302 862	100,00	75 828

42 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (17,6%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2020 год запланирован в размере 53 млн. 286 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20 млн. 598 тыс. рублей, на поддержание мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений 18 млн. 358 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты в целях поощрения наилучших показателей социально-экономического развития сельских поселений (вместо стимулирующих субсидий) 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 2020 и плановый период 2021 и 2022 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходам и составляют соответственно на 2020 год 302 млн. 862 тыс. рублей; на 2021 год 293 млн. 686 тыс. рублей; на 2022 год 301 млн. 453 тыс. рублей.

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

Е.Д. Роговская