

**Пояснительная записка**  
**к проекту бюджета муниципального района Кошкинский на 2021 год и на**  
**плановый период 2022 -2023 годов.**

Проект бюджета муниципального района Кошкинский на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 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 бюджета муниципального района использовались следующие показатели:

- прогноз социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2021-2023 годы;
- основные характеристики районного бюджета текущего года;
- оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В представленном проекте бюджета на 2021 год общий объем доходов запланирован в размере всего - 231 млн. 093 тыс. рублей, из которых сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 109 млн. 556 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней запланирован в размере 121 млн. 537 тыс. рублей, из них дотации составят 64 млн. 246 тыс. рублей, дотации

местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации) для муниципального района Кошкинский предусмотрены в размере 57 млн. 144 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 147 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2021 год составит 231 млн. 093 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2022 год:

общий объем доходов - 233 млн. 160 тыс. рублей;

общий объем расходов - 233 млн. 160 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2023 год:

общий объем доходов - 242 млн. 264 тыс. рублей;

общий объем расходов - 242 млн. 264 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный.

Проект бюджета сформирован без учета средств областного бюджета. После принятия Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» во втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут скорректированы.

## **ДОХОДЫ**

Прогноз поступления доходов в районный бюджет на 2021 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2019 году и ожидаемых поступлений в 2020 году. Учтены прогнозные показатели по основным источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС России №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 2021-2023 годы использовались показатели базового варианта прогноза социально-

экономического развития муниципального района Кошкинский на 2021-2023 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 2021 год – 109 556,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 99 576,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 104 367,0 тыс. рублей.

Собственные доходы на 2021 год на 79,1% состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 86 млн. 658 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 20,9 %, или 22 млн. 898 тыс. рублей

Из изменений регионального законодательства учтена передача дополнительных нормативов отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований (в целях компенсации отмены ЕНВД).

По сравнению с текущим годом, в 2021 году запланировано значительное увеличение поступлений в бюджет муниципального района по доходам от продажи материальных и нематериальных активов согласно данным главного администратора доходов бюджета соответствующих поступлений (КУМИ), в доходную часть бюджета на 2021 год включены поступления по следующим источникам:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 15 млн. 098 тыс. рублей;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств – 1 млн. рублей.

Общая сумма поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год запланирована в размере 16 млн. 098 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета 2021 года традиционно показывает, что 97,3% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 68,1%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5,5%;
- доходы от использования имущества – 5,6%;
- государственная пошлина – 3,4%;
- доходы от продажи имущества – 14,7%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2021 году 2,7 % от общего объема поступлений.

Основным источником доходов бюджета муниципального района Кошкинский по-прежнему остается налог на доходы физических лиц (68,1% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района).

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2021-2023 годы использован показатель роста фонда заработной платы, который соответственно по годам составил 107,5%, 106,3%, 107,0%.

## **РАСХОДЫ**

С учетом прогнозируемого объема поступлений доходов местного бюджета общий объем расходов на 2021 год сформирован в сумме 231 млн. 093 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2021 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

Ранее поставленные задачи и расставленные приоритеты не потеряли своей актуальности и в 2021 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 2021 год средняя зарплата по работникам культуры составит 30 761 рублей (95% от средней зарплаты по экономике в Самарской области 32 380 рублей) и по педагогическим работникам ДШИ 38 495 рублей, 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 2021 год по сравнению с 2020 годом учтены в расходной части бюджета следующие изменения:

- доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (с 01.01.2021 планируется увеличение минимального размера оплаты труда на 5,5% (12 792 рубля) по сравнению с уровнем 2020 года (12 130 рублей);

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 3,0 %, по водоотведению на 3,0%, теплоснабжению на 3,0 % электроснабжению на 5,6 %, по газоснабжению на 3,4 % с 01.07.2021 года.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2022 и 2023 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню 5 млн. 829 тыс. рублей в 2022 году и 12 млн. 114 тыс. рублей в 2023 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 2021 году составит 228 млн. 103 тыс. рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 98,7 %.

В структуре расходов местного бюджета на 2021 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 2021 год не претерпела значительных изменений по сравнению с 2020 годом.

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	54 214	23,5	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	100	0,04	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 668	1,1	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	6 912	3,0	0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	5 239	2,3	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	445	0,2	0
ОБРАЗОВАНИЕ	43 165	18,7	0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	49 379	21,4	0
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	8 914	3,8	0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	7 791	3,4	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	400	0,2	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	51 866	22,4	0
ВСЕГО РАСХОДОВ	231 093	100,00	0

47,3 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование, культуру и спорт.

Значительный удельный вес (22,4%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня.

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2021 год запланирован в размере 51 млн. 866 тыс. рублей, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 20 млн. 598 тыс. рублей, на поддержание мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений 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 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходам и составляют соответственно на 2021 год 231 млн. 093 тыс. рублей; на 2022 год 233 млн. 160 тыс. рублей; на 2023 год 242 млн. 264 тыс. рублей.

И.о. Заместителя Главы района -

и.о. руководителя управления финансов

Е.Д. Роговская