

Пояснительная записка
к прогнозу Сводного финансового баланса по территории
муниципального района Кошкинский Самарской области
на 2021 год и на период до 2023 года

Прогноз Сводного финансового баланса ресурсов муниципального района Кошкинский разработан в двух вариантах на основе действующего налогового законодательства, а также предполагаемых изменений в области налоговой и бюджетной политики, показателей социально-экономического развития района за последний отчетный год, ожидаемой их оценки в текущем году и тенденции изменения на прогнозный период. При разработке прогноза сводного финансового баланса были использованы данные отчета ФНС № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (далее - форма №1-НМ), формы №0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее - форма №0503317), предложения и расчеты налоговых органов, информация органа государственной статистики, государственных внебюджетных фондов, предприятий и организаций, с учетом сценарных условий и основных показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Учтены изменения и дополнения, внесенные в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации. Также при формировании показателей баланса финансовых ресурсов руководствовались Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года № 85н «Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации» в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12 мая 2020 г. № 86н.

В составе налоговых доходов баланса финансовых ресурсов учитывается вся сумма собираемых на территории муниципального района налогов и сборов с учетом задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным платежам, а также недоимки, пени и штрафов по страховым взносам. Налог на прибыль организаций включен для расчетов сальдо финансовых взаимоотношений с вышестоящими уровнями власти.

Расчет показателей по налоговым доходам произведен в действующих налоговых условиях. Расчет прогнозных значений приведен в 2-х вариантах: базовом и консервативном, исходя из сценарных условий социально-экономического развития Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Налоговые доходы

Налог на прибыль организаций.

Прибыль прибыльных организаций за 2019 год составила 100385,0 тыс. руб., что выше уровня 2018 года на 24945,0 тыс. руб. Данное увеличение

произошло в связи с ростом в 2019 году количества прибыльных организаций. В расчет прогноза прибыли заложена прибыль прибыльных организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального района Кошкинский независимо от их формы собственности; при этом учтены изменения объемов производства и себестоимости продукции, а также изменения в уровне цен на производимую и потребляемую продукцию. Прибыль прибыльных организаций в 2020 году определена в размере 63980,0 тыс. руб., что составляет 63,7% к 2019 году. Налог на прибыль составляет 20% от прибыли прибыльных организаций, в том числе: в федеральный бюджет - 3%, в бюджет субъекта - 17%. Согласно оценке МРИ ФНС №17 по Самарской области, ожидаемое поступление по налогу на прибыль составит 12796,0 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 7281,0 тыс.руб. Данное снижение сложилось ввиду введения ограничительных мероприятий, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

В структуре прибыльных организаций основную долю составляют сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия. Крупными плательщиками налога на прибыль являются: ООО «Молочные продукты «Русагро», ООО ПНК «Волга-Альянс», ООО "Техсервиспром", ООО ТК «Сапсан», ОАО «Кошкинское ПАТО», ООО СХП «Чесноковское», ООО СХП «Ракита», ООО СП «Романовка», ООО СХП «Залесье», «ПНК Волга-Альянс», ООО Агентство «Луком-А-Нефтехим».

Налог на доходы физических лиц.

Исходными данными для расчетов являются отчеты ФНС: 1-ДДК "Отчет о декларировании доходов физическими лицами" и форма налоговой отчетности № 1-НМ. Норматив зачисления доходов по данному виду налога в местный бюджет составляет 40%. Фактическое поступление по налогу на доходы физических лиц в консолидированный бюджет за 2019 год составило 235101,0 тыс.руб., что выше уровня поступлений 2018 года на 10190,0 тыс.руб. По оценке МРИ ФНС №17 по Самарской области, ожидаемое поступление НДФЛ в 2020 году составит 248732,0 тыс.руб., из них поступление в бюджет района – 99493,0 тыс. рублей, в областной бюджет – 149239,0 тыс. рублей. Увеличение ожидается за счет повышения заработной платы в сельскохозяйственной отрасли, а также работникам бюджетной сферы с 01.01.2020г.

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц на 2021-2023 годы учтен индекс роста фонда оплаты труда.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость зачисляется в федеральный бюджет по нормативу - 100%. По отчету ФНС 1-НМ поступление НДС за 2019 год составило 154239,0 тыс.руб., что выше уровня 2018 года на 38970,0 тыс.руб. Увеличение поступлений произошло за счет перечисленных сумм от ООО «Молочные продукты «Русагро» в связи с увеличением объема производства, а также от ООО СХП «Чесноковское», ООО СХП «Залесье», ООО СП

«Романовка», ООО СХП «Ракита», ООО СХП «Кармала», ООО «Отава», ООО «ПНК Волга-Альянс».

При оценке на 2020 год и расчете прогнозных значений на 2021-2023 годы учитывались прогнозные данные, предоставленные МРИ ФНС №17 по Самарской области, а также прогноз увеличения объемов производства и цен производителей района. Ожидаемая сумма поступления в 2020 году составит 170999,0 тыс.руб. Увеличение за счет поступлений от ООО «Молочные продукты «Русагро», ООО СХП «Ракита», ООО СХП «Чесноковское», ООО «Отава», ООО ТК «Сапсан, ООО СХП «Залесье».

Акцизы.

По доходам в виде отчислений от акцизов на нефтепродукты в муниципальный дорожный фонд исполнение за 2019 год составило 20518,0 тыс.руб. Прогноз поступлений был доведен Министерством управления финансами Самарской области в сумме 18599,0 тыс.руб. В связи с ежемесячным поступлением сверх прогнозных значений платежей в муниципальный дорожный фонд, оценка ожидаемого исполнения по акцизам на нефтепродукты по сельским поселениям сложилась более 100% от плановых назначений. Согласно оценке ожидаемого поступления плановые назначения скорректированы в сторону увеличения согласно фактическому поступлению. Прогноз поступлений на 2020 год доведен Министерством управления финансами Самарской области в сумме 18089 тыс.руб.

Налог на имущество с организаций.

Расчет налога на имущество организаций произведен в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Самарской области от 25.11.2003 № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области».

Поступление налога на имущество организаций в областной бюджет в 2019 году составило 44017,0 тыс. руб., что ниже уровня поступлений 2018 года на 7635,0 тыс.руб., за счет поступлений в 2018 году от ГБПОУ "ГТ М.Р. К" на сумму 1079,0 тыс.руб., от обособленного подразделения ГАУ СО РЦСП "Арена" – 981,5 тыс.руб., от АО МСЗ «Кошкинский» - 2245,9 тыс.руб., ООО "ПНК Волга-Альянс" – 864,3 тыс.руб., ООО СХП «Кармала» - 2056,4 тыс.руб., ООО СХП «Залесье» - 589,8 тыс.руб. По оценке МРИ ФНС №17 по Самарской области, ожидаемая сумма поступления налога на имущество организаций за 2020 год составит 44557,0 тыс.руб. Увеличение поступлений за счет перечислений от сельскохозяйственных предприятий, а также от ООО «Башнефть-Розница».

При расчете прогнозных значений на 2021-2023 годы учитывался индекс-дефлятор инвестиций.

Земельный налог.

Объем поступлений земельного налога рассчитан на основе данных отчета 1-НМ "Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных

платежей в бюджетную систему Российской Федерации", а также исходя из сведений филиала ФГБУ «ФКП Росреестр» о количестве земельных участков и прогнозных данных МРИ ФНС №17 по Самарской области. Фактическое поступление земельного налога в 2019 году составило 17356,0 тыс.рублей, что выше уровня 2018 года на 438,0 тыс.руб. Темп роста составил 102,6 % и сложился:

-за счет погашения задолженности, образовавшейся на 01.01.2019г.;

-за счет проведенной работы по выявлению земельных участков, неучтенных в налоговом органе для исчисления земельного налога, при проведении выверки по актуализации данных кадастрового учета.

-за счет проведенной разъяснительной работы среди населения по регистрации имеющихся в пользовании земельных участков в собственность через органы госрегистрации. В результате проведенной работы в 2019 году количество земельных участков, учтенных в базе налоговых органов, увеличилось на 267 ед.;

- по результатам работы межведомственной комиссии по налогам и сборам с участием руководителей организаций и предприятий, расположенных на территории муниципального района Кошкинский, основным направлением деятельности которой является погашение налогоплательщиками задолженности по имущественным налогам и сборам, а также по начисляемым пеням и штрафам, в целях увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района.

На 2020 год принят план в сумме 17900,0 тыс. руб., с учетом поступлений задолженности, образовавшейся на 01.01.2020 г.

Ведется работа по актуализации данных кадастрового учета для выявления земельных участков, неучтенных в налоговом органе, с дальнейшей передачей сведений в налоговый орган для исчисления земельного налога.

Прочие налоговые доходы.

Прочие налоговые доходы включают в себя: налоги на совокупный доход, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственную пошлину, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

По отчету 1-НМ за 2019 год поступление данных налогов составляет – 56929,0 тыс.руб., в том числе:

- налоги на совокупный доход – 29558,0 тыс.рублей,

- налог на имущество физических лиц – 3499,0 тыс.рублей,

- транспортный налог – 18955,0 тыс.рублей,

- сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 728,0 тыс.рублей,

- государственная пошлина – 4189,0 тыс.рублей,

Ожидаемое поступление прочих налоговых доходов на 2020 год составляет 58984,0 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход.

В состав налогов на совокупный доход включаются:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- единый сельскохозяйственный налог
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

При расчете налогов на совокупный доход исходными данными является форма отчетности 1-НМ "Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации". Фактическое поступление налогов на совокупный доход в 2019 году составило 29558,0 тыс. руб., в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17671,0 тыс.руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 2659,0 тыс.руб.
- единый налог на вмененный доход – 8524,0 тыс.руб.
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 704,0 тыс.руб.

По оценке МРИ ФНС № 17 по Самарской области, в 2020 году ожидается увеличение поступлений по данному виду дохода, которое составит 31478,0 тыс.руб. При прогнозировании поступлений налогов на совокупный доход на период 2021-2023гг. учитывался прогноз поступлений налогов по данным МРИ ФНС №17 по Самарской области, а также индекс роста оборота розничной торговли.

Налог на имущество физических лиц.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с Федеральным Законом от 4 октября 2014 г. №284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц". Данным законом Налоговый кодекс дополнен главой 32 «Налог на имущество физических лиц». Исходными данными для расчета налога на имущество является форма отчетности МНС России № 5-ФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогам на физические лица». За 2019 год поступление налога на имущество физических лиц составило 3499,0 тыс.руб., что выше уровня 2018 года на 1142,0 тыс.руб. Увеличение поступлений сложилось:

- за счет погашения задолженности, образовавшейся на 01.01.2019г.;
- за счет проведенной разъяснительной работы среди населения по регистрации имеющихся объектов недвижимости в собственность через органы госрегистрации, количество объектов, подлежащие налогообложению, в 2019 году увеличилось на 130 ед.;
- по результатам работы межведомственной комиссии по налогам и сборам с участием руководителей организаций и предприятий, расположенных на территории муниципального района Кошкинский, основным направлением деятельности которой является погашение налогоплательщиками

задолженности по имущественным налогам и сборам, а также по начисляемым пеням и штрафам, в целях увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района.

По оценке МРИ ФНС России №17 по Самарской области, ожидаемая сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц за 2020 год составит 3410,0 тыс.руб.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2021-2023 годы определен по данным МРИ ФНС России №17 по Самарской области, с учетом введения нового порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.

При расчете поступлений от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами за 2019 год, оценки поступлений на 2020 год и на период 2021-2023 г., использовались данные формы налоговой отчетности 1-НМ "Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации", а также проценты роста показателя «объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по добыче полезных ископаемых, обрабатывающим производствам, производству и распределению электроэнергии, газа и воды» сценарных условий социально-экономического развития Самарской области.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами включают в себя налог на добычу полезных ископаемых и водный налог, зачисляемые в федеральный бюджет.

Фактическое поступление по данному виду дохода за 2019 год составило 728 тыс.руб. (водный налог), что выше уровня 2018 года на 63,0 тыс.руб. (за счет погашения задолженности от МУП «Надежда»).

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2020 году ожидается по данным МРИ ФНС №17 по Самарской области - водный налог в сумме 741,0 тыс.руб. с учетом поступлений от ПСК имени Фрунзе, СПК «Юреево», МУП «Надежда».

Транспортный налог, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

По данным видам доходов расчет оценки поступлений на 2020 год представлен МРИ ФНС №17 по Самарской области, являющийся главным администратором данных доходов, исходя из фактического поступления за 2019 год. Поступление по государственной пошлине за 2019 год составило 4189,0 тыс.руб., что выше уровня 2018 года на 718,0 тыс.руб. Увеличение сложилось за счет поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также за счет поступления государственной пошлины при оформлении сделок через МФЦ.

Поступления в 2020 году ожидаются в сумме 4126,0 тыс.руб., что ниже уровня 2019 года на 63,0 тыс.руб., за счет снижения госпошлины за регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве ИП и госпошлины за государственную регистрацию транспортных средств.

Неналоговые доходы.

По данной строке сводного финансового баланса отражены суммы поступлений доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности, плата за негативное воздействие на окружающую среду, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафные санкции и прочие неналоговые доходы.

Фактически за 2019 год по данным платежам поступило 35488,0 тыс.руб. Ожидаемое поступление неналоговых доходов на 2020 год составляет 19390,0 тыс.рублей. Снижение поступлений в 2020 году ожидается за счет доходов от реализации имущества находящегося в муниципальной собственности (продажа земельных участков сельскохозяйственного назначения). В 2019 году поступления от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения составили 5202,6 тыс.руб. (из них: ООО «Агрофирма «Хлебороб» - 3716,7 тыс.руб., АО «Кошкинская АПК» - 1304,6 тыс.руб., ООО СХП «Юреево» - 181,3 тыс.руб.), в 2020 году такие поступления не ожидаются, а также снижение поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба согласно ФЗ от 15.04.2019г. № 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в части нормативов зачисления штрафов в бюджеты муниципальных районов.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности.

При прогнозировании доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности исходными данными являются расчеты Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Кошкинский по действующим и вновь заключаемым договорам на аренду и передачу имущества.

Фактически за 2019 год по данному виду дохода поступило 10375,0 тыс.руб. Ожидаемое поступление доходов от использования имущества на 2020 год составляет 8879,0 тыс.рублей. Увеличение поступлений в 2019 году в сравнении с 2018 годом сложилось за счет поступления арендной платы за земельные участки от ООО "РИТЭК" на сумму 194,0 тыс. руб., а также от ООО СХП «Залесье» в размере 110,0 тыс.руб. (в 2018 году поступлений от них не было). Поступление доходов от сдачи в аренду имущества ниже уровня 2018 г. на 32,7 тыс.руб. за счет снижения поступлений арендной платы от ООО "СВГК".

Платежи при пользовании природными ресурсами.

При расчете доходов от платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)

исходными данными для расчета являются фактические данные о поступлении за 2019 год, а также прогнозные данные Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования и Министерства управления финансами Самарской области.

На 2020 год по данному виду доходов ожидается поступление в консолидированный бюджет в сумме 2727,0 тыс.руб., из них 55% подлежит зачислению в доход местного бюджета, что составляет – 1500,0 тыс.руб. Прогноз поступлений в 2020 году рассчитан Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования исходя из фактического поступления за 2019 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

При планировании доходов от продажи материальных и нематериальных активов использовались прогнозные данные Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района Кошкинский. Фактическое поступление за 2019 год по данному виду дохода составило 12700,0 тыс.руб., из них: доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности – 613,0 тыс.руб., доходы от продажи земельных участков – 12087,0 тыс.руб.

По данному доходу на 2020 год ожидаемое исполнение составит 5657,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3000,0 тыс.руб.,
- доходы от продажи земельных участков – 2657,0 тыс.руб.

Снижение поступлений за счет продажи в 2019 году земельных участков сельскохозяйственного назначения на сумму 5202,6 тыс.руб. (из них: ООО «Агрофирма «Хлебороб» - 3716,7 тыс.руб., АО «Кошкинская АПК» - 1304,6 тыс.руб., ООО СХП «Юреево» - 181,3 тыс.руб.), в 2020 году такие поступления не ожидаются.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

При расчете доходов от поступления штрафных санкций исходными данными для расчета являются форма №0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» и отчет 1-НМ. На 2020 год принят план в сумме 1372,0 тыс.руб., из них федеральный бюджет 388,0 тыс.руб., в областной бюджет – 513,0 тыс.руб. и 471,0 тыс.руб. в местный бюджет. Прогнозные значения рассчитывались согласно ФЗ от 15.04.2019г. № 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в части нормативов зачисления штрафов в бюджеты муниципальных районов. При прогнозировании поступлений штрафных санкций на 2020 год и на период 2021-2023 г. учитывалась информация, предоставленная администраторами поступлений: МРИ ФНС №17 по Самарской области, административной комиссией Кошкинского района.

Прочие неналоговые доходы.

По данной строке за 2019 год по данному доходному источнику отражены поступления от ООО «СВГК», в связи с расторжением договора технического присоединения, в сумме 224,2 тыс.руб., пеней за несвоевременное выполнение работ по муниципальным контрактам от ООО «Бюро Строительства» в размере 6,1 тыс.руб., от ООО «Эдалити-Строй» - 5,7 тыс.руб.; оплата за металлолом от ООО «Самаравтормет» - 16,2 тыс.руб., невыясненные поступления - 9,9 тыс.руб. (неверно зачисленная сумма добровольных пожертвований сельскому поселению Большая Романовка). В 2020 году таких поступлений не ожидается.

Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Фактическое поступление страховых взносов за 2019 год составило 864776,0 тыс.руб. (по отчетным данным и сведениям внебюджетных фондов). При расчете планируемых поступлений доходов от страховых взносов во внебюджетные фонды на период 2021-2023 г. использовались сведения, предоставленные Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации в муниципальном районе Сергиевский Самарской области (межрайонное), Сергиевским филиалом территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и Самарским региональным отделением фонда социального страхования Российской Федерации, а также, показатель роста фонда оплаты труда.

Объем поступлений страховых взносов в 2020 году ожидается в сумме 894288,0 тыс.рублей, в том числе: в ПФ РФ - 302 338тыс.руб.,
в ФФОМС – 272 192тыс.руб.,
в ФСС РФ - 37 961 тыс.руб.,
в ТФОМС - 281 797тыс.руб.

Прочие доходы.

По данной строке за 2019 год отражены поступления безвозмездной помощи от организаций и предприятий на развитие социальной сферы района, согласно заключенных договоров в сумме - 9294,0 тыс.руб. и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний – 8541,0 тыс.рублей.

В 2020 году поступления составят 11920,0 тыс.руб., ожидается увеличение поступлений безвозмездной помощи от организаций и предприятий на развитие социальной сферы района.

Сальдо финансовых взаимоотношений с вышестоящими уровнями власти.

По данной строке отражена сумма разницы между средствами, перечисляемыми на вышестоящий уровень власти и средствами, получаемыми с вышестоящего уровня власти.

В средства, перечисляемые на федеральный уровень власти, включаются: НДС - 100%, налог на прибыль - 3%, НДСП - 100%, плата за негативное воздействие на окружающую среду - 5%,.

В средства, перечисляемые на областной уровень власти, включаются: налог на имущество организаций - 100%, налог на прибыль - 17%, НДСЛ - 60%, транспортный налог - 100%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 90%, плата за негативное воздействие на окружающую среду - 40%, а также страховые взносы во внебюджетные фонды.

Таким образом, в 2020 году всего доходов с учетом сальдо финансовых взаимоотношений с вышестоящими уровнями власти ожидается в сумме 2697953,0 тыс. руб. и составит 95,5% к отчетному 2019 году. За весь прогнозируемый период рост доходов по базовому и консервативному вариантам составляют соответственно:

2021 год

- базовый вариант 2 823 009 тыс. рублей, что на 4,6% выше уровня 2020 года;
- консервативный вариант 2 817 593 тыс. рублей, что на 4,4 % выше уровня 2020 года;

2022 год

- базовый вариант 2 935 929 тыс. рублей, что на 4,0 % выше уровня 2021 года;
- консервативный вариант 2 924 664 тыс. рублей, что на 3,8 % выше уровня 2021 года;

2023 год

- базовый вариант 3 038 686 тыс. рублей, что на 3,5% выше уровня 2022 года;
- консервативный вариант 3 027 024 тыс. рублей, что на 3,5 % выше уровня 2022 года;

В целом за весь прогнозируемый период 2023 год к 2020 году рост доходов составит по базовому варианту 112,6%, консервативному – 112,2%.

Расходы

В расходной части баланса финансовых ресурсов отражены расходы, осуществляемые на территории муниципального образования за счет средств, остающихся в распоряжении организаций, средств бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов.

Прогноз расходных показателей баланса финансовых ресурсов произведен на основе их оценки в текущем году и с учетом прогнозируемых темпов роста потребительских и оптовых цен. При прогнозировании расходных обязательств на период 2021-2023 годов, в первую очередь учитывались расходы первоочередного и социального характера, такие как выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг, налоги, а также

необходимость выполнения принятых расходных обязательств муниципального образования.

В 2019 году произошло значительное увеличение отчетных показателей исполнения бюджета по сравнению с 2018 годом по разделу «Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство». Увеличение связано с участием муниципального образования в региональном проекте «Формирование комфортной городской среды» по благоустройству дворовых и общественных территорий, а также в проекте комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности (квартал комплексной малоэтажной жилой застройки с инженерной инфраструктурой в селе Кошки). Значительное увеличение отчетных показателей исполнения бюджета 2019 года по сравнению с 2018 годом произошло также по разделу «Образование». Это связано с тем, что муниципальное образование участвовало в реализации подпрограммы «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Самарской области» государственной программы Самарской области «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений Самарской области» по капитальному строительству объекта муниципальной собственности (Детский сад на 80 мест в селе Кошки), а также по оснащению основными средствами и материальными запасами Детского сада на 80 мест. Увеличение отчетных показателей исполнения бюджета 2019 года по сравнению с 2018 годом произошло также по разделу «Социальная политика». Это связано с тем, что муниципальное образование участвовало в реализации мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также по обеспечению жильем граждан, проработавшим в тылу в период ВОВ.

Уменьшение показателей исполнения бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло по разделу «Физическая культура и спорт». Уменьшение связано с завершением в 2018 году строительства стадиона в селе Кошки муниципального района Кошкинский в соответствии с подпрограммой «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта на 2014-2020 годы» государственной программы Самарской области «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области на 2014-2020 годы».

По прочим расходам и по разделу «Здравоохранение» расходы в 2018-2020 годах не предусмотрены.

По итогам 2019 года сложился профицит бюджета в сумме 17672 тыс. рублей в связи с тем, что в конце 2019 года поступили акцизы, субсидия на реконструкцию дорог местного значения (мост через р. Мышляевка в с. Старая Кармала 8675 тыс. рублей), прочие безвозмездные поступления.

Бюджет муниципального района на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме 11270 тыс. рублей за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет на плановый период 2021-2023 гг. по базовому и консервативному вариантам сформирован сбалансированный, т.е. расходы бюджета соответствуют доходам и составляют соответственно:

2021 год

- базовый вариант 2 823 009 тыс. рублей, что на 4,2% выше уровня 2020 года;

- консервативный вариант 2 817 593 тыс. рублей, что на 4,0 % выше уровня 2020 года.

2022 год

- базовый вариант 2 935 929 тыс. рублей, что на 4,0% выше уровня 2021 года;

- консервативный вариант 2 924 664 тыс. рублей, что на 3,8 % выше уровня 2021 года.

2023 год

- базовый вариант 3 038 686 тыс. рублей, что на 3,5% выше уровня 2022 года;

- консервативный вариант 3 027 024 тыс. рублей, что на 3,5 % выше уровня 2022 года.

Бюджетная политика муниципального района Кошкинский в части расходов направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение и базируется на принципе обеспечения сбалансированности местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации и прогнозируемого уровня инфляции на 2021-2023 годы.

Продолжена работа, связанная с формированием и исполнением местного бюджета на основе муниципальных программ, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально-экономического развития, установлением и исполнением расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

В настоящее время главными направлениями бюджетной политики муниципального района являются: увеличение налогового потенциала территории, эффективное использование муниципального имущества, снижение затрат и обеспечение результативности расходов в бюджетном секторе.

**И.о. Заместителя Главы муниципального
района Кошкинский – и.о. руководителя
Управления финансов и экономического
развития Администрации
муниципального района Кошкинский**

Е.Д.Роговская