|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пояснительная записка**  **к проекту решения муниципального района «Улётовский район»**  **«О бюджете муниципального района «Улётовский район» муниципальный района» на 2019 год и плановый период 2020, 2021г.»**  Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района Улётовский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», решения Совета муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края от 30.05.2012 № 342 «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» Забайкальского края» гл.5, ст.25-28, в с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики в муниципальном районе «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов, на основании статьи 51,52 Устава муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края Совет муниципального района «Улётовский район»    . Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных характеристиках проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, включая сведения о доходах районного бюджета по видам доходов, сведения о расходах бюджета, осуществляемых в рамках муниципальных, ведомственных целевых программ муниципального образования Улётовский район и не программных направлениях деятельности исполнительных органов местного самоуправления (далее – не программные направления деятельности), сведения об источниках финансирования дефицита районного бюджета.  Основные характеристики проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов выглядят следующим образом:  Таблица 1.  тыс. руб.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Год | Доходы | Расходы | Профицит | | 2019 | 407953,0 | 406897,0 | 1056,0 | | 2020 | 353106,0 | 350994,1 | 2111,9 | | 2021 | 353967,8 | 349744,0 | 4223,8 |   Бюджет на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов сформирован с профицитом в сумме 1056,0 тысяч рублей на погашение бюджетного кредита.  **ДОХОДЫ**  Доходная часть бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021годов сформирована на основе прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2019 – 2021 годов с учетом предварительных итогов муниципального района «Улётовский район» за 2018г., основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Улётовский район», предложений администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет муниципального района «Улётовский район» в 2018 году.  За основу при формировании бюджета были приняты показатели базового варианта сценарных условий СЭР Забайкальского края на период до 2021 года.  При расчете объема доходов учитывалось действующие бюджетное и налоговое законодательство, изменение бюджетного законодательства Забайкальского края. Общая сумма доходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов прогнозируется в размере 407953,0 тыс.руб., 353106,0 тыс.руб. и 353967,8 тыс.руб. соответственно. Основные параметры бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов приведены в таблице 2:  Таблица 2.  Тыс. руб.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование доходов** | **2018 год уточненный** | **2019 год (проект)** | **2020 год (проект)** | **2021 год (проект)** | | | **Налоговые и неналоговые доходы** | **134166,5** | **126818,2** | **131592,0** | **137393,5** | | В том числе: |  |  |  |  | | - налог на доходы физических лиц | 98845,0 | 89400,0 | 94140,0 | 99500,0 | | - ЕНВД | 4150,0 | 3550,0 | 3600,0 | 3650,0 | | - доходы от акцизов на нефтепродукты | 13231,5 | 16023,2 | 15671,5 | 15671,5 | | - денежные взыскания, штрафы | 1106,0 | 1162,0 | 1110,0 | 1114,0 | | - доходы от использования имущества | 7865,0 | 7655,0 | 7967,5 | 8330,0 | | -платежи при пользовании природными ресурсами | 1532,0 | 1285,0 | 1285,0 | 1285,0 | | -налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 4500,0 | 4500,0 | 4550,0 | 4550,0 | | -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 460,0 | 640,0 | 665,0 | 680,0 | | Прочие налоговые доходы | 2347,0 | 2452,0 | 2452,0 | 2462,0 | | Прочие неналоговые доходы | 130,0 | 151,0 | 151,0 | 151,0 | | **Безвозмездные поступления** | **438213,2** | **281134,8** | **221514,0** | **216574,3** | | **Всего доходов** | **572379,7** | **407953,0** | **353106,0** | **353967,8** |   В планируемом периоде сохранится структура доходов бюджета. Наибольший удельный вес в 2019г. занимает НДФЛ 70,5 %, доходы от акцизов на нефтепродукты 12,6%, доходы от использования муниципального имущества 6,0 %, ЕНВД 2,8 %, штрафы 0,9 % и платежи за пользование природными ресурсами 3,5%.  В плановом периоде 2020-2021г.г. наибольший удельный вес занимает НДФЛ 71,5 % и 72,4%, доходы от акцизов на нефтепродукты 11,9% и 11,4%, доходы от использования муниципального имущества 6,1 %, ЕНВД 2,7%, штрафы 0,8% и платежи за пользование природными ресурсами 3,5% и 3,3 %.  **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**  Расчет прогноза НДФЛ произведен с учетом прогнозируемого снижения фонда заработной платы и индекса потребительских цен в регионе на 2019-2021 год.  За основу расчета прогноза НДФЛ в 2019 году принята ожидаемая оценка поступления налога в 2018 году 98 845,0 тыс. руб. и фонд заработной платы работников организаций, указанный в справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2019 г и плановый период 2020, 2021 годов по МР «Улётовский район», согласованный с Минэкономразвития по Забайкальскому краю. В 2019 году при расчете прогноза НДФЛ был применен дополнительный норматив отчислений налога в бюджет района - 49,6%, %, на плановый период 2020, 2021 годов - 49,5% и 49,6%.  Прогноз поступления налога в 2019 году составил 89400,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов составил 94140,0 тыс. руб. и 99500,0 тыс. руб. соответственно.  **Государственная госпошлина**  Прогноз госпошлины составлен на основании ожидаемого поступления в 2018 году. Основные поступления планируется по делам, рассматриваемым в судах общей юриспруденции, мировыми судьями.  Общий объем госпошлины составляет на 2019 год 2012,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов составляет 2002,0 тыс. руб. соответственно.  **Доходы от использования имущества находящиеся в муниципальной собственности**  Доходы от использования муниципального имущества прогнозируется на 2019 год в сумме 7655,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов 7967,5 тыс. руб. и 8330,0 тыс. руб. соответственно.  Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. На 2019 год этот источник доходов спрогнозирован в объеме 7545,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов составил 7857,5 тыс. руб. и 8220,0 тыс. руб. соответственно.  Прочие доходы от использования муниципального имущества рассчитаны в объеме на 2019 год в сумме 110,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 110,0 тыс. руб. Прогноз по данному виду доходов предоставлен администратором этого дохода – Отделом имущественных, земельных отношений и экономики администрации МР «Улётовский район».  **Платежи при пользовании природными ресурсами**  Основной вид платежа при пользовании природными ресурсами поступающий в доход бюджета муниципального района «Улётовский район» – плата за негативное воздействие на окружающую среду.  Расчет платы на 2019 г. произведен исходя из бюджетных назначений данного вида платежа на 2018 год с учетом темпов роста (снижения) поступления по годам.  Прогноз данного вида доходов на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов составил 1285,0 тыс. руб.  **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами**  Основной вид платежа за пользование природными ресурсами налог на добычу полезных ископаемых в виде бурого угля. Расчет платы на 2019 год произведен по справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2019 г и плановый период 2020, 2021 годов по муниципальному району «Улётовский район» от объёма добычи угля, который не превышает объём добычи в 2018 году. Поступление НДПИ на 2019 год запланировано в сумме 4500,0 тыс. руб. и на плановый период 2020, 2021 годов запланировано 4550,0 тыс. руб. соответственно.  **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**  Доходы от реализации муниципального имущества по данным администратора доходов Отдела имущественных, земельных отношений и экономики администрации МР «Улётовский район», рассчитаны в объеме на 2019г. – 640,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 665,0 тыс. руб. и 680,0 тыс. руб. соответственно.    **Денежные взыскания (штрафы).**  Основными источниками поступлений от денежных взыскания (штрафов) являются прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещении ущерба. Прогноз этих поступлений на 2019 год составил 1162,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 1110,0 тыс. руб. и 1114,0 тыс. руб. соответственно.  **Единый налог на вмененный доход**  На 2019 год сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 3550,0 тыс. руб. с учетом прогноза поступлений за 2017-2018 годы. На плановый период 2020-2021г.г. рассчитаны в объеме 3600,0 тыс. руб. и 3650,0 тыс. руб. соответственно.  **Прочие неналоговые доходы**  На 2019 год сумма прочих неналоговых доходов, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 151,0 тыс.руб. Доходы рассчитаны, исходя из реальных поступлений на 2019 год. На плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 151,0 тыс. руб. соответственно.  **Безвозмездные поступления**  Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. планируется в объеме средств, которые поступят из краевого бюджета в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов» и межбюджетных трансфертов, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и составят в 2019 году 281134,8 тыс. руб. и плановый период 2020-2021 г.г. рассчитаны в объеме 221514,0 тыс. руб. и 216574,3 тыс. руб. соответственно.  **РАСХОДЫ**  Планирование расходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета муниципального района «Улётовский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края от 26.10.2013 г. № 356/н.  Формирование расходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:   1. исполнение, в первую очередь, действующих расходных обязательств;   2 планирование расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов на основе объемов, утвержденных решений о бюджете 2018 года с учетом корректировок, связанных с перераспределением расходных обязательств, сокращений отдельных расходов в связи с окончанием срока действий или предполагаемым уменьшением потребителей муниципальных услуг;  3 индексации отдельных видов расходов на соответствующие индексы дефляторы прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов.  **Общегосударственные вопросы**  Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на содержание органов местного самоуправления (ОМСУ) муниципального района «Улётовский район» в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов запланированы на 10 месяцев в сумме 20563,5 тыс. руб. , при установленном нормативе расходов на содержание органов местного самоуправления постановлением Правительства Забайкальского края № 439 от 02.12.2016 г. в сумме 27022,7 тыс. рублей, или всего 76,1%.  В этом же разделе запланированы средства на формирование резервного фонда в сумме145,0 тысяч рублей.  По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на содержание казенное учреждение Центра материально-технического обеспечения в сумме 11599,1 тысячи рублей.  **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)**  В составе расходов по данному направлению предусмотрены бюджетные ассигнования на:   * организацию и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района, от чрезвычайных ситуаций. Расходы бюджета в этом направлении рассчитаны согласно расчетного показателя, утвержденного постановлением администрации района и численности населения. Объемы бюджетных средств на эти цели составили: на 2019 год 536,0 тыс. руб.и плановый период 2020, 2021 годов в сумме 486,8, 488,2 тысяч рублей.   **Национальная экономика (0401)**   * Сметные назначения на 2019 год запланированы в сумме 236,0 тысяч рублей и плановый период 2020, 2021 годов 214,3 и 214,9 соответственно на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства» * **Сельское хозяйство** **(0405)** * Запланированы средства на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 480,0 тысяч рублей на 2019 год – 435,9 тысяч рублей, на 2020 год – 437,1 тысяч рублей на 2021 год * **Дорожное хозяйство** * В этом разделе запланированы расходы намероприятие по развитию сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования в сумме 16023,2 тысяч рублей, на 2020 год – 15671,5 и на 2021 год -15671,5 тысяч рублей.   **Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)**  Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» по этой отрасли не планируются.  **Охрана окружающей среды (0600)**  Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» по этой отрасли не планируются.  **Образование (0700)**  Расходы на предоставление услуг (работ) учреждениями образования, предусмотренные в проекте решения о бюджете на 2019г. – 283282,6 тыс. руб. и плановый период 2020, 2021 годов в сумме 238713,4 тыс. руб., 237341,1 тыс. руб. соответственно   * Объем бюджета муниципального района «Улётовский район» на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время планируется на 2019 год в сумме 300,0 тысяч рублей на 2020 год – 254,0 и на 2021 год -255,0 тысяч рублей.   Бюджетные ассигнования на 2019 год в сфере молодежной политики включают расходы на организационно - воспитательную работу с детьми и молодёжью и предусмотрены на 2019 год в сумме 200,0 тыс. руб. и плановый период 2020, 2021 годов 200,0 тыс. руб.  В подразделах 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание учебно-методического кабинета, запланированы в сумме на 2019 год 3628,8 тыс. руб. и плановый период 2020, 2021 годов – 3094,0 тыс. руб., 3080,5 тыс. руб., соответственно,  в том числе на исполнение государственных полномочий по администрированию деятельности по опеке и попечительству на 2019 год – 1731,6 тысяч рублей и плановый период 2020, 2021 годов – 1371,1 тыс. руб., 1352,6 тыс. руб., соответственно.  **Культура и кинематография (0800)**  Объем и состав расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, предусматриваемых по этому разделу, составили на 2019 год. – 40585,9 тыс. руб. и плановый период 2020, 2021 годов – 36860,1 тыс. руб., 36965,5 тыс. руб., соответственно.  **Социальная политика (1000)**  В состав расходов по данному разделу включены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств по выплате ежемесячных доплат, к пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим: на 2019 год в сумме 2533,7 тыс. рублей и плановый период 2020, 2021 годов– 2301,1 тыс. руб., 2307,7 тыс. рублей, соответственно.  **Физическая культура и спорт**  В рамках развития физкультуры и спорта на территории муниципального района «Улётовский район» в состав расходов по отрасли предусмотрены средства на финансирование, утвержденное бюджетом 2019 год – 360,0 тыс. рублей и плановый период 2020, 2021 годов в сумме 326,9 тыс. руб., 327,8 тыс. руб., соответственно.  **Обслуживание государственного долга**  На погашение процентов по полученным кредитам за период с 2011 по 2017 годы утвержденными бюджетом на 2019 , на погашение основного долга по полученным кредитам на 2019 год – 1056,0 тыс. рублей, на погашение процентов в сумме 20,1 тыс. рублей, на плановый период 2020, 2021 годов в сумме 2111,9 и 4223,8 тыс. руб., соответственно. Кроме того в 2020 году и в 2021 годах на погашение процентов запланирована сумма -19,0 и 16,9 тысяч рублей, соответственно.  **Межбюджетные трансферты (1400)**  Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2019 год – 11520,0 тыс. руб.:  в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 3450,0 тыс. руб;  дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2720,0 тыс. руб.  дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 5350,0 тыс.руб.  субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 1196,9 тыс. руб. | Приложение №1  к решению Совета  муниципального района  «Улётовский район» |