|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пояснительная записка** **к проекту решения муниципального района «Улётовский район»** **«О бюджете муниципального района «Улётовский район» муниципальный района» на 2020 год и плановый период 2021, 2022г.»** Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района Улётовский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021, 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов выглядят следующим образом:Таблица 1.тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год  | Доходы  | Расходы  | Профицит  |
| 2020 | 522905,8 | 520793,9 | 2111,9 |
| 2021 | 440400,0 | 436176,2 | 4223,8 |
| 2022 | 435705,6 | 431481,8 | 4223,8 |

 Бюджет на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов сформирован с профицитом в сумме 2111,9 тысяч рублей на погашение бюджетного кредита. **ДОХОДЫ**Доходная часть бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов сформирована на основе прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район» на 2020 – 2022 годов с учетом предварительных итогов муниципального района «Улётовский район» за 2019г., основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Улётовский район», предложений администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет муниципального района «Улётовский район» в 2019 году.За основу при формировании бюджета были приняты показатели базового варианта сценарных условий СЭР Забайкальского края на период до 2022 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 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов прогнозируется в размере 522905,8 тыс.руб., 440400,0 тыс.руб. и 435705,6 тыс.руб. соответственно. Основные параметры бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов приведены в таблице 2:Таблица 2.Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год уточненный** | **2020 год (проект)** | **2021 год (проект)** | **2022 год (проект)** |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **139143,9** | **159907,1** | **167170,0** | **180502,0** |
| В том числе: |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 97050,0 | 119900,0 | 126650,0 | 139180,0 |
| - ЕНВД | 3550,0 | 3300,0 | 3350,0 | 3400,0 |
| - доходы от акцизов на нефтепродукты | 17978,9 | 17070,0 | 17620,0 | 18307,0 |
| - денежные взыскания, штрафы | 1162,0 | 43,0 | 43,0 | 43,0 |
| - доходы от использования имущества | 7655,0 | 8397,1 | 8615,0 | 8595,0 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 1285,0 | 1285,0 | 1285,0 | 1285,0 |
| -налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 6500,0 | 5850,0 | 5850,0 | 5900,0 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1010,0 | 1060,0 | 735,0 | 750,0 |
| Прочие налоговые доходы | 2802,0 | 2812,0 | 2832,0 | 2852,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 151,0 | 190,0 | 190,0 | 190,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **540944,6** | **362998,7** | **273230,0** | **255203,6** |
| **Всего доходов** | **680088,5** | **522905,8** | **440400,0** | **435705,6** |

В планируемом периоде сохранится структура доходов бюджета. Наибольший удельный вес в 2020г. занимает НДФЛ 75,0 %, доходы от акцизов на нефтепродукты 10,7 %, доходы от использования муниципального имущества 5,3 %, ЕНВД 2,1 %, НДПИ 3,7 % и платежи за пользование природными ресурсами 0,8%. В плановом периоде 2021-2022 г.г. наибольший удельный вес занимает НДФЛ 75,8 % и 77,1%, доходы от акцизов на нефтепродукты 10,6% и 10,2%, доходы от использования муниципального имущества 5,2 % и 4,8 %, ЕНВД 2,0 % и 1,9 %, НДПИ 3,5 % и 3,3% и платежи за пользование природными ресурсами 0,8%. **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**Расчет прогноза НДФЛ произведен с учетом прогнозируемого увеличения фонда заработной платы и индекса потребительских цен в регионе на 2020-2022 год.За основу расчета прогноза НДФЛ в 2020 году принята ожидаемая оценка поступления налога в 2019 году 97 050,0 тыс. руб. и фонд заработной платы работников организаций, указанный в справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2020 г и плановый период 2021, 2022 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 - 63,6%, %, на плановый период 2020, 2021 годов - 63,8% и 67,2%.Прогноз поступления налога в 2020 году составил 119900,0 тыс. руб., на плановый период 2021, 2022 годов составил 126650,0 тыс. руб. и 139180,0 тыс. руб. соответственно.**Государственная госпошлина**Прогноз госпошлины составлен на основании ожидаемого поступления в 2019 году. Основные поступления планируется по делам, рассматриваемым в судах общей юриспруденции, мировыми судьями.Общий объем госпошлины составляет на 2020 год 2282,0 тыс. руб., на плановый период 2021, 2022 годов составляет 2292,0 тыс. руб. и 2302,0 тыс. руб. соответственно.**Доходы от использования имущества находящиеся в муниципальной собственности**Доходы от использования муниципального имущества прогнозируется на 2020 год в сумме 8397,1 тыс. руб., на плановый период 2021, 2022 годов 8615,0 тыс. руб. и 8595,0 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 2020 год этот источник доходов спрогнозирован в объеме 7977,1 тыс. руб., на плановый период 2021, 2022 годов составил 8195,0 тыс. руб. и 8175,0 тыс. руб. соответственно.Прочие доходы от использования муниципального имущества рассчитаны в объеме на 2020 год в сумме 420,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 420,0 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 2020 г. произведен исходя из бюджетных назначений данного вида платежа на 2019 год с учетом темпов роста (снижения) поступления по годам. Прогноз данного вида доходов на 2020 год и плановый период 2021, 2022 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 2020 год произведен по справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2020 г и плановый период 2021, 2022 годов по муниципальному району «Улётовский район» от объёма добычи угля, который не превышает объём добычи в 2019 году. Поступление НДПИ на 2020 год запланировано в сумме 5850,0 тыс. руб. и на плановый период 2021, 2022 годов запланировано 5850,0 тыс. руб. и 5900,0 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 2020г. – 1060,0 тыс. руб., на плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 735,0 тыс. руб. и 750,0 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 2020 год составил 43,0 тыс. руб., на плановый период 2020, 2021 годов рассчитаны в объеме 43,0 тыс. руб. и 43,0 тыс. руб. соответственно.**Единый налог на вмененный доход** На 2020 год сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 3300,0 тыс. руб. с учетом прогноза поступлений за 2018-2019 годы. На плановый период 2021-2022 г.г. рассчитаны в объеме 3350,0 тыс. руб. и 3400,0 тыс. руб. соответственно.  **Прочие неналоговые доходы**На 2020 год сумма прочих неналоговых доходов, подлежащая уплате в бюджет муниципального района «Улётовский район» рассчитана в объеме 190,0 тыс.руб. На плановый период 2021, 2022 годов рассчитаны в объеме 190,0 тыс. руб. соответственно.**Безвозмездные поступления**Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г. планируется в объеме средств, которые поступят из краевого бюджета в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов» и межбюджетных трансфертов, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и составят в 2020 году 362998,7 тыс. руб. и плановый период 2021-2022 г.г. рассчитаны в объеме 273230,0 тыс. руб. и 255203,6 тыс. руб. соответственно.**РАСХОДЫ**Планирование расходов бюджета муниципального района «Улётовский район» на 2020 год и плановый период 2021, 2022 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 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:1. исполнение, в первую очередь, действующих расходных обязательств;

 2. планирование расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов на основе объемов, утвержденных решений о бюджете 2019 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 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов.**Общегосударственные вопросы**Расходы бюджета муниципального района «Улётовский район» на содержание органов местного самоуправления (ОМСУ) муниципального района «Улётовский район» в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов запланированы на 10 месяцев в сумме 25975,7 тыс. руб. , при установленном нормативе расходов на содержание органов местного самоуправления постановлением Правительства Забайкальского края № 439 от 02.12.2016 г. в сумме 28419,5 тыс. рублей, или всего 91,4%.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 13614,0 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 2020 год 2661,0 тыс. руб.и плановый период 2021, 2022 годов в сумме 661,0, 661,0 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 300,0 тысяч рублей на 2020 год – 300,0 тысяч рублей, на 2021 год – 300,0 тысяч рублей на 2021 год, на муниципальную программу «Жильё молодым» на 2020 год в сумме 300,0 тысяч рублей, на 2021 год – 300,0 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 17070,0 тысяч рублей, на 2021 год – 17620,0 и на 2021 год -18307,05 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 2020г. – 360855,4 тыс. руб. и плановый период 2021, 2022 годов в сумме 290541,7 тыс. руб., 290344,4 тыс. руб. соответственно, в том числе:бюджетные ассигнования на 2020 год в сфере молодежной политики включают расходы на организационно - воспитательную работу с детьми и молодёжью и предусмотрены на 2020 год в сумме 250,0 тыс. руб. и плановый период 2021, 2022 годов 250,0 тыс. руб.;в подразделе 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание учебно-методического кабинета, запланированы в сумме на 2020 год 3869,3 тыс. руб. и плановый период 2021, 2022 годов – 3430,0 тыс. руб., 3382,6 тыс. руб., соответственно, в том числе на исполнение государственных полномочий по администрированию деятельности по опеке и попечительству на 2020 год – 2104,0 тысяч рублей и плановый период 2021, 2022 годов – 1677,5 тыс. руб., 1735,2 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 2020 год. – 49043,0 тыс. руб. и плановый период 2021, 2022 годов – 44629,1 тыс. руб., 41951,4 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 2020 год в сумме 2696,4 тыс. рублей и плановый период 2021, 2022 годов– 2453,7 тыс. руб., 2307,0 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 2020 год – 720,0 тыс. рублей и плановый период 2021, 2022 годов в сумме 650,0 тыс. руб., 650,0 тыс. руб., соответственно. **Обслуживание государственного долга**На погашение процентов по полученным кредитам за период с 2011 по 2017 годы утвержденными бюджетом на 2020 год, на погашение основного долга по полученным кредитам на 2020 год – 2111,9 тыс. рублей, на погашение процентов в сумме 19,0 тыс. рублей, на плановый период 2020, 2021 годов в сумме 4223,8 и 4223,8 тыс. руб., соответственно. Кроме того в 2021 году и в 2022 годах на погашение процентов запланирована сумма -16,9 и 12,7 тысяч рублей, соответственно.  **Межбюджетные трансферты (1400)**Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2020 год – 24491,1 тыс. руб.: в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 5776,6 тыс. руб;дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2691,0 тыс. руб.дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 14695,5 тыс.руб.субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 1328,0 тыс. руб. | Приложение №1к решению Советамуниципального района«Улётовский район» |

Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2021 год – 22750,3 тыс. руб.:

 в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 5776,6 тыс. руб;

дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2691,0 тыс. руб.

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 12951,6 тыс.руб.

субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 1331,1 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты для поддержки поселений сформирован в соответствии с нормами краевого законодательства и составляет: на 2022 год – 22787,8 тыс. руб.:

 в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 5776,6 тыс. руб;

дотация на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям в сумме – 2691,0 тыс. руб.

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 12698,5 тыс.руб.

субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 1351,7 тыс. руб.