Приложение к материалам по проекту

бюджета Корсаковского

района на 2020 год

и на плановый период 2021 и 2022 годов

**Пояснительная записка**

**к проекту Бюджета Корсаковского района на 2020 год и на плановый период   
2021 и 2022 годов**

Формирование проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в условиях, продолжающихся в текущем году кризисных явлений в экономике района, при большой кредиторской задолженности, при приоритетном сохранении социальной направленности бюджета.

При составлении проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов были учтены основные направления бюджетной политики Корсаковского района на 2020–2022 годы и основные направления налоговой политики Корсаковского района на 2020–2022 годы.

**Основные параметры районного бюджета на 2020год.**

Доходы районного бюджета планируются на 2020 год в объеме 98835,02495 тыс.рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в объеме 29551,92495 тыс.рублей, или 29,8 процентов от общего объема доходов, безвозмездные поступления – в объеме 69283,1 тыс.рублей, или 70,2 процентов от общего объема доходов.

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы прогнозируются в объеме 88057,43231 тыс.рублей и 88413,2 тыс.рублей.

Расходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 101835,02495 тыс.рублей, на плановый период 2021 года в объеме 88057,43231 тыс.рублей и на 2022 год в сумме 88413,2 тыс.рублей. Бюджет на 2020 год прогнозируется с дефицитом в размере 3000,0 тыс.рублей, на плановый период прогнозируется сбалансированным.

**Формирование прогноза налоговых и неналоговых доходов** районного и консолидированного бюджетов осуществлялось на основе налогового законодательства, действующего на момент составления прогноза бюджета, федеральных и региональных законов о налогах и сборах, вступающих в действие с   
1 января 2020 года.

Расчеты доходов консолидированного бюджета района согласованы с Департаментом финансов Орловской области.

**Собственные доходы районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022годов**.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Собственные доходы | Отчет 2018 год | Ожидаемое исполнение 2019 года | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Налог на доходы физических лиц | 8848,5 | 7500,0 | 9208,0 | 9985,0 | 10284,0 |
| Акциза по подакцизным товарам (продукции) | 4605,2 | 5100,0 | 4866,92495 | 5108,33231 | 4720,0 |
| Единый налог на вмененный доход | 479,9 | 398,0 | 410,0 | 410,0 | 410,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 286,9 | 1310,0 | 1323,0 | 1323,0 | 1323,0 |
| Государственная пошлина | 344,7 | 345,0 | 355,0 | 357,0 | 360,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 12176,2 | 12100,0 | 13100,0 | 13100,0 | 13600,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3,4 | 10,0 | 9,0 | 9,0 | 9,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 405,2 | 0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 173,6 | 130,0 | 120,0 | 130,0 | 130,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **27323,6** | **26893,0** | **29551,92495** | **30583,33231** | **30998,0** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 19448,0 | 19991,0 | 20456,0 | 20962,0 | 21924,0 |
| Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов | 18665,4 | **435,0** |  |  |  |
| **Итого собственные доходы** | **65437,0** | **47319,0** | **50007,92495** | **51545,33231** | **52922,0** |
|  |  |  |  |  |  |

Из приведенных выше показателей видно, что налог на доходы физических лиц по сравнению с ожидаемым исполнением 2019г. увеличивается.

На 2020 год в консолидированный бюджет области по Корсаковскому району запланирован НДФЛ в объеме 25578,0 тыс.руб., со снижением по отношению прогноза 2019 года на 4%в том числе:

- 13 процентов в районный бюджет (по Бюджетному кодексу) -3325,1 тыс.руб.;

- 10 процентов единый норматив предоставляемой Орловской областью всем муниципальным образованиям (по закону о межбюджетных отношениях) – 2557,8 тыс.руб.;

- 13 процентов по дополнительному нормативу, установленному Корсаковскому району проектом Областного бюджета на 2020 год -3325,1 тыс.руб.

**Итого сумма НДФЛ в районный бюджет на 2020год составит 9208,0 тыс.руб.**

Из приведенных выше данных видно, основополагающим доходом районного бюджета (13100,0 тыс.рублей) является арендная плата за земельные участки. В районе в аренду сдано более 14000 га земель сельскохозяйственного назначения.

Основным плательщиком арендной платы является «Отрада Агроинвест» в их обработке находятся более 9000 га.

Остальные налоговые и неналоговые доходы в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляют не более 10 процентов.

**Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности**

Одним из доходных источников составляющих собственные доходы бюджета является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В 2020 году данная дотация была рассчитана для Корсаковского района в объеме 20456,0 тыс. руб. это примерно на уровне 2019года.(2019 год 20426,0 тыс.руб.)

В соответствии с методикой расчета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности основным критерием для определения размера дотации является численность населения.

Так по данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Орловской области численность населения Корсаковского района по состоянию на 01 января 2018 года составляла 4104 человек, при этом численность населения на 01 января 2019 года составила 3990 человек. Снижение составляет 114 человека.

**Таким образом собственные доходы возможные для обеспечения расходов 2020 года составляют 50007,9 тыс.руб**

**Субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты**

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план на 2019 год | Прогноз на 2020 год | Отклонение (+,-) | 2021 год | 20222 год |
| ***Субсидии*** |  | ***8170*** | ***+8170*** | ***8070,0*** | ***8070,0*** |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культуры) |  | 100,0 | +100 |  |  |
| Субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения |  | 7000,0 | +7000 | 7000,0 | 7000,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (проведение ремонта и благоустройства воинских захоронений, братских могил и памятных знаков) |  | 74,0 | +74 | 74,0 | 74,0 |
| Возмещение расходов муниципальных образований на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций |  | 915,3 | +915,3 | 915,3 | 915,3 |
| Мероприятия по организации оздоровительной кампании для детей |  | 20,8 | +20,8 | 20,8 | 20,8 |
| ***Субвенции*** | ***35266,8*** | ***40657,1*** | ***+5390,3*** | ***36512,1*** | ***35491,2*** |
| Выполнение полномочий в сфере трудовых отношений | 240,3 | 248,4 | +8,1 | 248,4 | 248,4 |
| Выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства | 277,4 | 736,8 | +459,4 | 736,8 | 736,8 |
| Выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав | 284,6 | 296,8 | +12,2 | 296,8 | 296,8 |
| Выполнение полномочий по созданию административных комиссий | 243,2 | 251,3 | +8,1 | 251,3 | 251,3 |
| Обеспечение выпускников муниципальных образовательных организаций из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном транспорте к месту жительства и обратно к месту учебы детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0 | 3,6 | +3,6 | 3,6 | 3,6 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 344,7 | 411,3 | +66,6 | 418,7 | 437,8 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 50,0 | 36,3 | -13,7 | 36,3 | 36,3 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 756,6 | 756,6 | 0 | 756,6 | 756,6 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, основного общего и среднего общего | 29142,0 | 33775,5 | +4633,5 | 29623,0 | 28585,3 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программ дошкольного образования | 240,0 | 240,0 |  | 240,0 | 240,0 |
| Социальная поддержка граждан, усыновивших(удочеривших) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 17,2 | 0 | -17,2 | 0 | 0 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 451,3 | 711,4 | +260,1 | 711,4 | 711,4 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей | 2010,4 | 2010,7 | +0,3 | 2010,7 | 2010,7 |
| Субвенции на ремонт жилых помещений закрепленных за детьми- сиротами | 50,0 | 0 | -50 | 0 | 0 |
| Предоставление дотаций бюджетам поселений | 1156,1 | 1176,2 | +20,1 | 1176,2 | 1176,2 |
| Составление (изменение)списков кандидатов в присяжные заседатели | 3,0 | 2,2 | -0,8 | 2,3 | 0 |
| **Всего** | **35267,0** | **56997,1** | **+13560,3** | **44582,1** | **43561,2** |

Таким образом, из приведенных выше данных видно, что безвозмездные поступления из областного бюджета имеют тенденцию к увеличению.

Полномочия сельских поселений по обеспечению работников культуры заработной платы на данный момент не переданы всеми сельскими поселениям. Финансовым отделом произведены расчетные показатели по оплате труда в сельских домах культуры полномочия по которым должны быть переданы.

**Расходная часть районного бюджета на 2020-2022 годы**

**При проектировании расходной части бюджета** на 2020 год сохраняется преемственность курса бюджетной политики, направленной на социальную направленности расходов районного бюджета, а также соблюдения ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Расходы районного бюджета планируются к принятию  
на 2020 год в** объеме 101835,02495 тыс. рублей, из них на социально-культурную сферу   
73741,3 тыс рублей, или 72 процентов в общем объеме расходов районного бюджета. В состав расходов бюджета включен планируемый бюджетный кредит в объеме 3000,0 тыс.рублей. Необходимость кредита обусловлена недостатком доходных источников для покрытия расходных обязательств.

Формирование районного бюджета производится на основании   
20 муниципальных программ Корсаковского района.

В структуре расходов объем бюджетных ассигнований, планируемых программно-целевым методом, составляет 79 процента (80597,32495 тыс.рублей) от общего объема расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов, а также дотаций из областного бюджета прогнозируются в объеме 50007,0 тыс.рублей или 50 процентов от общего объема расходов.

Расходная часть районного бюджета планируется в объеме чуть более 70 процентов от расчетных расходных обязательств района из-за недостатка доходных источников, без учета кредиторской задолженности.

**Расчет расходов на исполнение собственных полномочий района 2020 год**

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Проект бюджета на 2020г. без учета кред.зад | Расчетные показатели ГРБС на 2020 год без кред.зад. | Прогноз кредиторской задолженности на 1 января 2020 года | Недостаток средств |
| **Администрация района, в том числе** | **13008,35** | **16322,8** | **2135** | **-5449,45** |
| Глава (0102) | 800 | 1035,5 | 300 | -535,5 |
| Райсовет (0103) | 200 | 296,9 | 100 | - 196,9 |
| Аппарат(0104) | 4550,0 | 6733,5 | 1000 | -3183,5 |
| *Контрольно-счетная комиссия* | *250* | *383,9* | *100* | *-233,9* |
| *Прочие (0113)* | *200* | *305,8* | *225,0* | *-330,8* |
| *Резервный фонд* | *40,0* | *40,0* |  |  |
| *Муниципальная пенсия* | *420* | *456,1* | *250* | *-286,1* |
| *Пассажирские перевозки* |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт | 55 | 58 | 120 | -123 |
| *Оплата за газ на «Вечный огонь»* | *52,2* | *52,2* | *40* | *-40* |
| ***Итого беспрограммный метод*** | ***6567,2*** | ***9371,9*** | ***2135*** | ***-4939,7*** |
| ***Муниципальные программы*** | ***6441,15*** | ***6950,9*** |  | ***--509,75*** |
| По 0113 | 644,75 | 1154,5 |  | -509,75 |
| 0409 | 4866,9 | 4866,9 |  |  |
| 0412 | 41,0 | 41,0 |  |  |
| 0502 | 263,5 | 263,5 |  |  |
| Обеспечение жильем молодых семей (1003) | 247 | 247 |  |  |
| Соц поддержка отдельных категорий граждан | 18,0 | 18,0 |  |  |
| Фк и спорт | 360,0 | 360 |  |  |
| **Казенное учреждение АХС и ЕДДС** | **3500** | **3984,9** |  | **-484,9** |
| **Финансовый отдел** |  |  |  |  |
| 0106 | 1637 | 1688,5 |  | -51,5 |
| 0113 (передаваемые полномочия) |  |  |  |  |
| **Итого беспрограммный метод** | **1637** | **1688,5** |  | **-51,5** |
| **Муниципальные программы** |  |  |  |  |
| 0113 | 255 | 255,0 |  |  |
| 0409 (передаваемые полномочия) |  |  |  |  |
| 0502 (передаваемые полномочия) |  |  |  |  |
| 1300 (проценты по кредиту) | 0,352 | 0,352 |  |  |
| 1400 (дотация сельским поселениям) |  |  |  |  |
| ***Нераспределенные полномочия*** | ***1014,04834*** | ***1014,04834*** |  |  |
| ***Программный метод*** | ***255,352*** | ***255,352*** |  |  |
| ***Итого*** | ***2906,40034*** | ***2957,90034*** |  | ***-51,5*** |
| **Отдел образования, в том числе** |  |  |  |  |
| ***Детские сады*** | ***3500,0*** | ***4135,1*** | ***1500*** | ***-2135,1*** |
| ***Школы*** | ***15084*** | ***18635,6*** | ***9500*** | ***-13051,6*** |
| ***Дополнительное образование (ДЮСШ)*** | ***1200*** | ***1828,5*** | ***600*** | ***-1228,5*** |
| ПМС ЦЕНТР | 1200 | 1867,8 | 600 | -1267,8 |
| бухгалтерия | 1200,0 | 1842,7 | 300 | -942,7 |
| Аппарат РОНО | 1160 | 1683,9 | 300 | -823,9 |
| Оздоровительная компания | 205,0 | 205,0 |  | 0 |
| **Итого** | **23549,0** | **30198,6** | **12800** | **-19449,6** |
| **Отдел культуры** |  |  |  |  |
| *Клубные учреждения* | *3000* | *5110,3* | *1500* | *-3610,3* |
| Полномочия сельских поселений |  |  |  |  |
| *Библиотечные учреждения* | *3700,0* | *5528,0* | *1000* | *-2828,0* |
| *ДШИ* | *2500* | *3751,0* | *1000* | *-2251,0* |
| *Аппарат культуры* | *670* | *961,7* | *100* | *-391,7* |
| бухгалтерия | 173 | 248,1 |  | -75,1 |
| Программы | 61,5 | 61,5 |  |  |
| **Итого** | **10104,5** | **15660,6** | **3600** | **-9156,1** |
|  |  |  |  |  |
|  | **53068,25034** | **69124,80034** | **18535** | **-34591,55** |

Из приведенных выше данных видно, что расходные обязательства района на 2020 год не обеспечены собственными доходами на 34591,55 тыс.руб с учетом кредиторской задолженности. В проекте бюджета на 2020 год не предусмотрена кредиторская задолженность, которая по оценке ожидаемого исполнения бюджета также будет не менее 18353 тыс.руб.

Таким образом, бюджетные организации будут обеспечены лимитами бюджетных обязательств на 6 месяцев, при условии 100 процентного сбора налогов.

**Структура расходов районного бюджета на социально- культурную сферу:**

По разделу «Образование» запланированы следующие расходы- 61708,2 тыс.рублей:

На финансовое обеспечение расходов на заработную плату и начисления на выплаты на оплату труда муниципальных образовательных организаций-48775,5 тыс.рублей или 79 процента от всех расходов.

В том числе за счет средств областного бюджета -33775,5 тыс.рублей;

За счет налоговых и неналоговых доходов -15000,0 тыс.рублей

По разделу «Культура» запланированы следующие расходы- 7617,0 тыс.рублей:

На финансовое обеспечение расходов на заработную плату и начисления на выплаты на оплату труда муниципальных учреждений-5760,0 тыс.рублей или 76 процента от всех расходов.

Доходы Дорожного фонда в объеме 11866,92495 тыс.рублей планируется направить на:

-капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 11725,95495 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета -7000,0 тыс.рублей.

- на изготовление ПСД -70,0 тыс.рублей.

-на софинансирование ремонта и содержания дорог -71 тыс.руб

В проекте бюджета не предусмотрены передаваемые полномочия на уровень сельских поселений.

Также от сельских поселений нет информации по поводу передачи на уровень района полномочия по внутреннему финансовому контролю, по контролю за исполнением бюджета, части полномочий по обеспечению населения услугами культуры.

**Муниципальный долг Корсаковского района** на 1 января 2020 года составляет 789,0 тыс.руб. (бюджетный кредит).