

Пояснительная записка
к проекту решения Собрания депутатов Кунашакского муниципального
района
«О районном бюджете на 2021 год и плановый
период 2022 и 2023 годов»

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан в соответствии с требованиями федерального и регионального законодательства, на базе основных направлений бюджетной и налоговой политики Кунашакского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Районный бюджет на 2021-2023 годы сформирован из принципа среднесрочного финансового планирования, закреплённого в Бюджетном кодексе Российской Федерации, как одного из инструментов бюджетирования, ориентированного на результат. Трёхлетний бюджет разрабатывается в целях формирования «скользящей трехлетки» и обеспечения преемственности финансовой политики. Через такой инструмент, как трёхлетний бюджет, возможно достичь позитивных изменений в вопросах размещения заказа на выполнение работ или оказание услуг для муниципальных нужд.

Основные характеристики проекта районного бюджета 2021 – 2023 гг.

Доходная часть бюджета

Прогноз доходов районного бюджета сформирован на базе прогноза социально-экономического развития, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Кунашакского муниципального района на 2021-2023 годы. Расчет отдельных показателей произведен с учетом:

- роста налогооблагаемой базы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития на 2021-2023 гг., исходя из его умеренного (минимальном) варианта, основанного на относительно устойчивом, но менее благоприятном сочетании внешних и внутренних условий функционирования экономики;
- ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2021 году;
- мероприятий проводимых финансовым управлением администрации района по увеличению налогооблагаемой базы и укреплению налоговой дисциплины;
- иных факторов, влияющих на поступление налогов и неналоговых доходов в районный бюджет.

Сумма доходов районного бюджета в 2021 г. составит 1 819 606,600 тыс. руб., в 2022 году – 1 609 763,700 тыс. руб., в 2023 году – 1 577 078,800 тыс. руб., в том числе собственные доходы бюджета прогнозируются в 2021 году в сумме 325 894,100 тыс. руб., в 2022 году – 336 222,100 тыс. руб., в 2023 году – 347 242,700 тыс. руб.

В разрезе доходных источников бюджет сформирован следующим образом:

Налог на доходы физических лиц – прогноз поступления дохода в районный бюджет в 2021 году составляет в размере 100 процентов, с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации норматив отчислений в бюджет района составляет 15,0%, с дополнительно установленными нормативами (85,0 %) – 234 668,000 тыс. руб. (АППГ 233 115,300 тыс. руб. повышение на 1 552,700 тыс. руб. или на 0,7%), на 2022 год прогноз составит – 242 868,100 тыс. руб. (повышение на 8 200,100 тыс. руб. или на 3,5 %), на 2023 год – 252 525,600 тыс. руб. (рост на 4,0 %). Ожидаемое поступление налога в текущем году – 228 500,000 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактического поступления за 10 месяцев и динамики платежей предшествующих лет в ноябре - декабре месяце. Для расчета прогноза налога на 2021 год применен темп роста фонда начисленной заработной платы. Для увеличения доходов бюджета и обеспечения полноты собираемости налога в 2021 году особое внимание в работе с налогоплательщиками будет уделено организациям, осуществляющим выплату заработной платы без перечисления соответствующих сумм налога на доходы физических лиц в бюджет. В целях обеспечения рассчитанного роста будет продолжена работа, проводимая совместно с налоговыми органами, по легализации заработной платы работающего населения и выводу из «тени» доходов предпринимателей.

Налоги на совокупный доход – включают единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый налог сельскохозяйственного назначения и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Прогноз данного вида дохода составит в 2021 году- 586,000 тыс. рублей (АППГ 2 713,900 тыс. руб., снижение на 2 127,900 тыс. руб. или в 4,6 раза) , в 2022 году – 83,200 тыс. рублей, в 2023 году – 48,000 тыс. рублей. С 2021 года ЕНВД полностью отменяется (Закон от 29.09.2019г № 325-ФЗ). ЕСХН в 2021 году прогноз – 422,800 тыс. рублей (АППГ 285,600 тыс. руб., увеличение на 137,200 тыс. руб. или на 48%), , в 2022 году – 435,500 тыс.рублей, в 2023 году – 445,100 тыс. рублей. С внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации норматив поступления в районный бюджет составляет 70 процентов и 30 процентов соответственно в бюджеты сельских поселений.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения : прогноз на 2021 год – 10 433,500 тыс. руб. (АППГ 10 230,000 тыс. руб. повышение на 203,500 тыс. руб. или на 2,0%), в 2022 году – 10 548,100 тыс. руб., в 2023 году – 10 951,000 тыс. руб. В связи с внесением изменений в Закон Челябинской области от 30.09.2008г №314-ЗО (в редакции от 07.11.2019г № 35-ЗО) «О межбюджетных отношениях в Челябинской области» с 01.01.2020 года норматив поступления в районный бюджет составляет 60 процентов и 40 процентов соответственно в бюджет области (ранее этот вид налога 100 % оставался в бюджете области).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена прогноз поступления в 2021 году составит – 4 100,000 тыс. рублей (АППГ 4 100,000 тыс. руб.), в 2022 году – 3 800,000 тыс. рублей, в 2023 году – 3 800,000 тыс. рублей. С внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации данный вид дохода будет поступать в районный бюджет в размере 100%. Прогноз рассчитан по данным Управления имущественных и земельных отношений Кунашакского муниципального район, исходя из заключенных договоров аренды земельных участков.

Доходы от перечисления части прибыли от МУПов прогноз в 2021 году – 1000,000 тыс. рублей (АППГ 1 000,000 тыс. руб.), в 2022 году – 1000,000 тыс. рублей, в 2023 году – 1000,000 тыс. рублей. Прогноз рассчитан на основании данных главного администратора доходов.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов включает доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков. Доходы от продажи земельных участков на 2021 год составляют 5 100,000 тыс. рублей, с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации данный вид дохода поступает в районный бюджет в размере 100%. Доходы от продажи имущества на 2021 год в сумме 3 612,000 тыс. рублей (АППГ 3805,000 тыс. руб. уменьшение на 193,000 тыс. руб. или на 5,1%), в 2022 году – 3 612,000 тыс. руб., в 2023 году – 3 612,000 тыс. руб. Прогноз рассчитан на основании данных главных администраторов доходов – Управлением имущественных и земельных отношений.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями района в 2021 году – 7 316,800 тыс. рублей(АППГ 10 526,000 тыс. руб. уменьшение на 3 209,200 тыс. руб. или на 30,5%), на 2022 год в сумме 7 326,800 тыс. рублей и на 2023 год – 7 326,800 тыс. рублей. Ожидается поступление от Управления образования (родительская плата). Прогноз поступления рассчитан на основании данных главных администраторов доходов - Управлением образования.

Платежи при пользовании природными ресурсами включает поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду, прогноз составляет в 2021 году – 365,800 тыс. рублей(АППГ 203,900 тыс. руб. снижение на 161,900 тыс. руб.), в 2022 году – 380,300 тыс.рублей, в 2023 году –395,700 тыс. рублей. Прогноз рассчитан на основании данных главных администраторов доходов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба прогноз поступления доходов составляет на 2021 год в сумме 1 220,000 тыс. рублей(АППГ 1 191,600 тыс. руб. увеличение на 28,400 тыс. руб. или на 2,4%), на 2022 год – 1 250,00 тыс. рублей и на 2023 год 1 250,000 тыс. рублей, прогноз рассчитан на основании данных главных администраторов доходов.

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в размере 1 493 712,500 тыс. руб. (АППГ 1 188 609,600 тыс. руб. увеличение на 305 102,900 тыс. руб. или на 25,7%), в том числе финансовая помощь из областного бюджета – 1 493 712,500 тыс. рублей, на 2022 год 1 273 541,600 тыс. рублей, в том числе финансовая помощь из областного бюджета 1 273 541,600 тыс. рублей и на 2023 год доходы составили 1 229 836,100 тыс. рублей, в том числе финансовая помощь 1 229 836,100 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета

Законопроект предусматривает составление и утверждение проекта районного бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

К планированию расходов районного бюджета на 2021 год применены следующие подходы:

- 1) средства на оказание социальной поддержки населения, предоставление льгот и выплат, предусмотрены в полном объеме и учитывают изменения численности получателей указанных мер, рост и тарифов;
- 2) расходы на финансирование муниципальных бюджетных учреждений предусмотрены с учетом индексации затрат на их бесперебойное функционирование, включая коммунальные услуги, налоги, связь, медикаменты и питание;
- 3) фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений определен с сохранением доведенного уровня заработной платы 2020 года.

Расходная часть бюджета сформирована в программном формате. 93,2% расходов (или 1 696 327,126 тыс. руб.) на будущий год запланировано в рамках государственных и муниципальных программ. В указанных документах утверждены конкретные целевые показатели, достижение которых ожидается по итогам исполнения бюджета. Непрограммные направления деятельности составят 123 279,474 тыс. руб. или 6,8%.

Расходы районного бюджета составят в 2021 году 1 819 606,600 тыс. руб. (в сравнении с первоначальным планом прошлого года выше на 20,4% (1 511 888,640) , в 2022 году – 1 609 763,700 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 405,552 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1 577 078,800 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 362,135 тыс. рублей.

Более 81,2% (1 477 088,353 тыс. руб.) бюджета составят расходы по социально-ориентированным отраслям. Это образование, здравоохранение, социальная политика, спорт, культура.

Национальная цель «Создание возможности для самореализации и развития талантов»:

Расходы бюджета на «Образование» составили 976 007,229 (АППГ 689 930,782) тыс. рублей или на 41,5 % (или на 286 076,447 тыс. рублей) выше уровня прошлого года. Более половины этих средств переданы в виде трансфертов из областного бюджета на выполнение полномочий субъекта в сфере образования.

Для реализации национальной цели предусмотрены расходы на:

- *Создание дополнительных мест в садах и школах;*
- *Капитальный ремонт и переоснащение образовательных учреждений;*
- *Обеспечение учеников младших классов горячим питанием и молоком;*
- *Достижение индикативных показателей по заработной плате в соответствии с Указом Президента.*

Расходы в сфере культуры и спорта на 2021 год составят 149 198,256 (АППГ 171 465,146) тыс. рублей или уменьшатся на 13,0 % (или на 22 266,890 тыс. рублей).

Для реализации национальной цели по разделу «Физическая культура и спорт» основные расходы направлены на *строительство и оснащение спортивных объектов.*

Для реализации национальной цели по разделу «Культура» предусмотрены расходы на:

- *Оснащение объектов культуры;*
- *Создание и модернизация учреждений культурно-досугового типа.*

Национальная цель «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»:

Финансирование по разделу «Социальная политика» предусмотрено в объеме 349 882,868 (АППГ 329 674,839) тыс. рублей. По сравнению с текущим годом эта сумма увеличена на 20 208,029 тыс. рублей или на 6,1%.

Для реализации данной цели *финансово обеспечены дополнительные социальные меры:*

- *ежемесячные выплаты на детей в возрасте от 3 до 7 лет;*
- *единая компенсация затрат на домашнее обучение детей инвалидов.*

Кроме этого, *проиндексированы на 4% следующие расходы:*

- *выплаты ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным, сельским специалистам;*
- *пособия на ребенка и выплаты многодетным семьям по оплате услуг ЖКХ;*
- *вознаграждения семьям с приемными детьми, а также ухаживающим за пожилыми и инвалидами;*
- *денежное пособие и расходы на государственное обеспечение детям-сиротам и другие.*

Национальная цель «Комфортная и безопасная среда для жизни»:

Общая сумма средств, выделенных на **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2021 году составит 99 095,944 (АППГ 105 835,587) тыс. рублей и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год уменьшится на 6,4 % (или на 6 739,643 тыс. рублей).

Для реализации данной цели предусмотрены расходы на:

- *Реализацию проекта "Формирование комфортной городской среды;*
- *Газификацию населенных пунктов;*
- *Поддержку в решении жилищных вопросов молодых семей.*

Финансирование по разделу **«Национальная экономика»** запланировано в сумме 106 709,700 (АППГ 79 360,340) тыс. рублей и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год увеличены на 34,5 % (или на 27 349,360 тыс. рублей).

Расходы на **«Дорожное хозяйство»** составят 105 495,100 (АППГ 78 108,140) тыс. рублей и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год увеличатся на 35,1% (или на 27 386,960 тыс. рублей). Основные расходы связаны с *ремонт, содержанием и приведением дорог района к нормативному состоянию.*

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** составят 1 650,000 тыс. руб. В первоначальном бюджете 2020 года сумма по данному разделу предусмотрена не была. По состоянию на 01.12.2020 расходы по данному разделу составляют 8 258,600 тыс. рублей.

Для реализации данной цели предусмотрены расходы на:

- *Рекультивацию свалок;*
- *Создание и содержание мест накопленных твердых коммунальных отходов.*

Финансовые взаимоотношения районного бюджета и бюджетов сельских поселений на 2021 год сформированы исходя из необходимости и в соответствии с внесенными изменениями в 131-ФЗ:

- 1) обеспечения финансовой устойчивости бюджетов сельских поселений
- 2) повышения заинтересованности в увеличении собственных доходов бюджетов сельских поселений
- 3) стимулирования повышения качества управления бюджетным процессом в сельских поселениях.

В 2021 году объем **финансовой поддержки территорий** из районного бюджета по этому направлению составит 42 012,580 тыс. руб. (АППГ 43 796,924 тыс. руб. уменьшение на 4,1%).

Большая часть этих средств имеет нецелевую направленность, а именно на решение вопросов местного значения. На реализацию **переданных федеральных**

полномочий предусмотрено 1 631,300 тыс. рублей. Это на содержание работников ВУСов.

Бюджетные проектировки проработаны всеми главными распорядителями бюджетных средств, прошли обсуждения на бюджетных комиссиях.

Руководитель
Финансового управления



Р.Ф. Аюпова