**Пояснительная записка**

**к проекту решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проект решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Муниципального Собрания «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области (с учетом планируемых изменений).

Бюджетные проектировки на 2021-2023 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, основных направлений бюджетной, налоговой политики Саратовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Основные характеристики по доходам проекта бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение за 2020 год** | **2021 год** | **Темп роста 2021/ 2020 (%)** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Доходы – всего** | **413257,9** | **409938,0** | **99,2** | **378470,8** | **365432,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 85758,6 | 108167,2 | 126,1 | 107975,1 | 108616,7 |
| *налоговые* | *79845,6* | *103995,7* | *130,2* | *103777,6* | *104392,5* |
| *неналоговые* | *5913,0* | *4171,4* | *70,5* | *4197,5* | *4224,2* |
| безвозмездные поступления, из них: | 327499,3 | 301770,9 | 92,1 | 270495,7 | 256815,5 |
| *дотации* | *53720,8* | *65685,6* | *122,3* | *35498,5* | *28347,4* |
| **Расходы – всего** | **413720,2** | **409938,0** | **99,1** | **378470,8** | **365432,2** |
| **Дефицит(-)/Профицит(+)** | **- 462,3** | **-** |  | **-** | **-** |

**Доходы**

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района, объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района прогнозируется: на 2021 год – 409938,0 тыс. рублей (99,2% к бюджетным назначениям 2020 года); на 2022 год – 378470,8 тыс. рублей (92,3% к 2021 году); на 2023 год – 365432,2 тыс. рублей (96,6% к 2022 году).

При формировании доходных источников учтены в 2021-2023 годах, дополнительные поступления за счет повышения эффективности контрольной работы налоговых органов и реализации Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов Советского района на период до 2022 года, утвержденным постановлением администрации Советского муниципального района от 14 июня 2018 года № 295 (с учетом изменений).

Основными бюджетообразующими доходами бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты, единый сельскохозяйственный налог, транспортный налог в совокупности формирующие в 2021-2023 годах свыше 92,2% (от 93,4% до 93,3%) налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура и сравнительная характеристика налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2021-2023 годы представлена в приложении 1** | | | | | | | |
| тыс. рублей | | | | | | | |
| **Код** | **Наименование доходного источника** | **2019 год (отчет)** | **2020 год (ожидаемое)** | **Проект 2021 год** | **Отклонение проекта 2021 года от оценки 2020 года, %** | **Плановый период** | |
|  | **2022 год** | **2023 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **82 590,9** | **85 758,6** | **108 167,1** | **126,1** | **107 975,1** | **108 616,7** |
| *1 01 00000 00 0000 000* | *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* | *54 515,0* | *58 659,0* | *62 402,9* | *106,4* | *62 402,9* | *62 402,9* |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 54 515,0 | 58 659,0 | 62 402,9 | *106,4* | 62 402,9 | 62 402,9 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | *7 302,5* | *7 540,6* | *7 603,6* | *100,8* | *8 378,4* | *8 602,8* |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 302,5 | 7 540,6 | 7 603,6 | *100,8* | 8 378,4 | 8 602,8 |
| *1 05 00000 00 0000 000* | *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | *12 223,0* | *10 656,0* | *7 693,2* | *72,2* | *6 490,3* | *6 784,8* |
| 1 05 02000 00 0000 110 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5 692,5 | 5 200,0 | 1 506,0 | *29,0* |  |  |
| 1 05 03000 00 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 6 503,7 | 5 450,0 | 6 181,2 | *113,4* | 6 490,3 | 6 784,8 |
| 1 05 04000 00 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 26,8 | 6,0 | 6,0 | *100,0* | 10,0 | 6,0 |
| *1 06 04000 00 0000 110* | *ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ* |  |  | 23 596,0 |  | 23 596,0 | 23 596,0 |
| 1 06 04011 02 0000 110 | Транспортный налог с организаций |  |  | 6 166,0 |  | 6 166,0 | 6 166,0 |
| 1 06 04012 02 0000 110 | Транспортный налог с физических лиц |  |  | 17 430,0 |  | 17 430,0 | 17 430,0 |
| *1 08 00000 00 0000 000* | *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | *2 788,1* | *2 990,0* | *2 700,0* | *90,3* | *2 900,0* | *3 000,0* |
| 1 08 03000 00 0000 110 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | *2 788,1* | 2 990,0 | 2 700,0 | *90,3* | 2 900,0 | 3 000,0 |
| *1 11 00000 00 0000 000* | *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | *2509,7* | *3650* | *2250* | *61,6* | *2250* | *2250* |
| *1 12 00000 00 0000 000* | *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | *378,2* | *380* | *401,4* | *105,6* | *417,5* | *434,2* |
| *1 13 00000 00 0000 000* | *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | *173,0* | *173,0* |  |  |  |  |
| *1 14 00000 00 0000 000* | *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | *673,0* | *820,0* | *560,0* | *68,3* | *560,0* | *560,0* |
| *1 16 00000 00 0000 000* | *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | *2582,0* | *890,0* | *960,0* | *107,9* | *970,0* | *980,0* |
| *1 17 00000 00 0000 000* | *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *-553,6* |  |  |  |  |  |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **313 529,0** | **327 499,3** | **301 770,9** | **92,1** | **270 495,7** | **256 815,5** |
| *2 02 00000 00 0000 000* | *БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | *311 849,0* | *326 349,3* | *301 770,9* | 92,5 | *270 495,7* | *256 815,5* |
| 2 02 10000 00 0000 151 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 54 045,9 | 59 852,4 | 65 685,5 | 109,7 | 35 498,5 | 28 347,4 |
| 2 02 20000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 38 283,5 | 42 424,0 | 18 484,5 | 43,6 | 18 484,4 | 18 484,4 |
| 2 02 30000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 187 414,6 | 200 249,6 | 194 944,9 | 97,4 | 195 812,8 | 195 983,7 |
| 2 02 40000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 32 105,0 | 23 823,3 | 22 656,0 | 95,1 | 20 700,0 | 14 000,0 |
| *2 07 00000 00 0000 000* | *ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ* | 1 680,0 | 1 150,0 |  |  |  |  |
|  | **ДОХОДЫ всего:** | **396 119,9** | **413 257,9** | **409 938,0** | **99,2** | **378 470,8** | **365 432,2** |

**Расходы**

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет муниципального района на прогнозируемый период.

В соответствии с доходами сформирована расходная часть в 2021 году в сумме 409938,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 378470,8 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов), в 2023 году в сумме 365432,2 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов).

**Основные характеристики по расходам проекта бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение за 2020 год** | **2021 год** | **Темп роста 2021/ 2020 (%)** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Расходы – всего** | **413720,2** | **409938,0** | **99,1** | **378470,8** | **365432,2** |
| заработная плата с начислениями | 301337,2 | 280357,9 | 93,0 | 260474,7 | 259799,5 |
| оплата коммунальных услуг | 39008,0 | 42685,0 | 109,4 | 38217,9 | 31095,5 |
| публичные нормативные обязательства | 8129,4 | 7518,2 | 92,5 | 7720,9 | 7811,7 |
| обслуживание муниципального долга | 21,1 | 17,3 | 82,0 | 9,9 | 6,0 |
| муниципальный дорожный фонд | 13900,0 | 31199,6 | в 2,2 раза | 31455,4 | 31665,0 |
| межбюджетные трансферты бюджетам поселений | 3506,4( в т.ч. 1961,6- рез.фонд Пуш.) | 2703,4 | 77,1 | 1631,8 | 1677,8 |
| остальные расходы | 47818,1 | 45456,6 | 95,1 | 35573,2 | 26528,7 |
| *доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ района (%)* | 89,7 | 88,6 |  | 90,3 | 89,3 |
| *Условно утверждаемые расходы* |  |  |  | *3587,0* | *6848,0* |

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – В структуре расход бюджета муниципального района 86,3% занимают расходы на социальную сферу, общий объем которых в 2021 году ожидается в сумме 328384,8 тыс. рублей, в 2022 году – 309320,9 тыс. рублей, в 2023 году – 339960,1295794,3 тыс. рублей.

В расходах на оплату труда предусмотрено:

- сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы), на 2021 год на уровне, установленном постановлением Правительства Саратовской области от 4 июня 2020 года № 463-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области»;

- индексация оплаты труда работников бюджетной сферы, муниципальных служащих района на прогнозный уровень инфляции: с 1 декабря 2021 года на 3,6%, с 1 декабря 2022 года на 3,8%, с 1 декабря 2023 года на 3,6% (по отдельным категориям работников бюджетной сферы, установленных Указами, – в пределах достигнутых целевых значений по оплате труда);

- увеличение с 1 января 2021 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 12392 рублей.

*Объем расходов, направляемых на оплату труда с начислениями всех катего*рий работников составляет:

на 2021 год 280357,9 тыс. рублей, или 68,4 % от общего объема расходов;

на 2022 год 260474,7 тыс. рублей, или 68,8 % от общего объема расходов;

на 2023 год 259799,5тыс. рублей, или 71,1 % от общего объема расходов.

В соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» бюджету муниципального района в очередной трехлетке предоставлена субвенция и субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных и дошкольных образовательных организаций в 2021 году в общем объеме 185680,9 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах – 185680,9 тыс. рублей и 185680,9 тыс. рублей соответственно.

Расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг соответствуют планируемому объему лимитов потребления топливно – энергетических ресурсов, согласованному с министерством промышленности области, и их прирост в среднем составит в 2021 году - 4,2% к уровню 2020 года (без учета погашения просроченной кредиторской задолженности), в 2022 году - 3,7% (к 2021 году) и в 2023 году - 3,7% (к 2022 году).

Объем расходов на оплату коммунальных услуг предусмотрен в полном объеме и составляет:

на 2021 год 42685,0тыс. рублей или 10,4 % от всех расходов;

на 2022 год 38217,9 тыс. рублей или 10,1 % от всех расходов;

на 2023 год 31095,5 тыс. рублей или 8,5 % от всех расходов.

Планирование расходов по публичным обязательствам района будет осуществляться исходя из условий, действующих в 2020 году.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определен на 2021 год в сумме 7518,2 тыс. руб., на 2022 год в сумме 7720,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 7811,7 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований районного дорожного фонда на 2021 год составляет 31199,6 тыс. рублей, что на 17299,6 тыс. рублей или в 2,2 раза выше уровня 2020 года. Такое увеличение обусловлено поступлением транспортного налога в бюджет муниципального района в сумме 23596,0 тыс. рублей.

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов в проекте бюджета предусмотрено финансирование двадцати муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района запланированы:

на 2021 год в объеме 363096,9 тыс. руб. или 88,6 % от общих расходов;

на 2022 год – 337706,2 тыс. руб. или 89,2 % от общих расходов;

на 2023 год – 325780,2 тыс. руб. или 89,2 % от общих расходов.

Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов, из бюджета муниципального района бюджетам поселений предусмотрены:

на 2021 год в сумме 6269,4 тыс. рублей;

на 2022 год в сумме 5561,5 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме 5712,3 тыс. рублей.

Учитывая бюджетную обеспеченность муниципальных образований района, дотационным считается одно Золотостепское муниципальное образование.

**Структура бюджета муниципального района по разделам и отдельным подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в приложении 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | | | | | | | |
| **Код** | **Наименование доходного источника** | **2019 год (отчет)** | **2020 год (ожидаемое)** | **Проект 2021 год** | **Отклонение проекта 2021 года от оценки 2020 года, %** | **Плановый период** | |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **44 903,2** | **46 388,2** | **38 586,1** | **83,2** | **26 418,9** | **23 554,2** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1415,5 | 1 583,0 | 1 150,0 | 72,6 | 980 | 990 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1650,9 | 1 900,0 | 1 445,0 | 76,1 | 1486,2 | 1526,6 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 18368,1 | 18 800,0 | 14 224,1 | 75,7 | 10160,7 | 9420,7 |
| 0105 | Судебная система | 3,8 | 5,2 |  |  |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4790,4 | 6 050,0 | 5 060,0 | 83,6 | 3430 | 2410 |
| 0111 | Резервные фонды |  |  | 10,0 |  | 10 | 10 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 18674,5 | 18 050,0 | 16 697,0 | 92,5 | 10352 | 9196,9 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **10 503,8** | **13 112,0** | **32 858,6** | **250,6** | **31 914,4** | **31 964,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство |  | 47,5 | 79,0 | 166,3 | 79 | 79 |
| 0402 | Топливно - энергетический комплекс |  |  | 100,0 |  | 100,0 |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 7032,4 | 12 964,5 | 31 199,6 | 240,7 | 31455,4 | 31665,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3471,4 | 100,0 | 1 480,0 | 1 480,0 | 280 | 220 |
| **0700** | **Образование** | **276 570,2** | **277 227,3** | **273 706,3** | **98,7** | **269 489,7** | **260 110,2** |
| 0701 | Дошкольное образование | 78 599,9 | 70 510,6 | 67 424,8 | 95,6 | 67148,1 | 66581 |
| 0702 | Общее образование | 171 696,2 | 180 119,5 | 185 521,0 | 103,0 | 183584 | 174790,1 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 13 587,6 | 15 999,1 | 11 937,6 | 74,6 | 9822,9 | 9757,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 1 070,4 |  | 1 200,0 |  | 1300 | 1310,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 11 616,1 | 10 598,1 | 7 622,9 | 71,9 | 7634,7 | 7671,4 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **42 422,1** | **50 803,3** | **43 092,9** | **84,8** | **33 136,5** | **29 147,6** |
| 0801 | Культура | 31 889,9 | 41 153,3 | 35 705,1 | 86,8 | 27548,6 | 23559,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 10 532,2 | 9 650,0 | 7 387,8 | 76,6 | 5587,9 | 5587,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **9 040,9** | **8 553,1** | **7 554,3** | **88,3** | **7 759,0** | **7 850,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 836,6 | 777,0 | 500,0 | 64,4 | 100,0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 988,1 | 2 497,3 | 2 879,2 | 115,3 | 2785,9 | 2897,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 5 216,2 | 5 278,8 | 4 175,1 | 79,1 | 4873,1 | 4853,1 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **14 561,6** | **14 107,7** | **11 419,1** | **80,9** | **4 523,6** | **4 273,6** |
| 1101 | Массовый спорт | 14 561,6 | 14 107,7 | 11 419,1 | 80,9 | 4523,6 | 4273,6 |
| **1300** | **Обслуживание государственного долга** | **24,4** | **22,3** | **17,3** | 77,6 | **9,9** | **6,0** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 24,4 | 22,3 | 17,3 | 77,6 | 9,9 | 6 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований** | **1 863,8** | **3 506,3** | **2 703,4** | **77,1** | **1 631,8** | **1 677,8** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 494,8 | 1 544,8 | 1 583,4 | 102,5 | 1631,8 | 1677,8 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 369,0 | 1 961,5 | 1 120,0 | 57,1 | - | - |
|  | **Итого расходов:** | **399 890,0** | **413 720,2** | **409 938,0** | **99,1** | **374 883,8** | **358 584,2** |
|  | **Условно утверждаемые расходы местного бюджета** |  |  |  |  | **3 587,0** | **6 848,0** |
|  | **Всего расходов:** | **399 890,0** | **413 720,2** | **409 938,0** | **99,1** | **378 470,8** | **365 432,2** |

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2022 год в размере 2,5% или 3587,0 тыс. рублей и на 2023 год в размере 5% или 6848,0 тыс. рублей от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет целевых поступлений).

Источниками покрытия бюджетного дефицита определены банковские заимствования.

Прогнозируемый объем долговых обязательств и расходов на обслуживание долга предусматривается в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Начальник финансового управления О.И.Овтина**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |