**Пояснительная записка**

**к проекту решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Проект решения Муниципального Собрания «О бюджете Советского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020-2022 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», основных направлений бюджетной, налоговой политики Саратовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

С 1 января 2020 года меняется принцип зачисления штрафов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (соответствующий федеральный закон, вносящий изменения в Бюджетный кодекс уже принят – 62-ФЗ от 15 апреля 2019 года). Штрафы подлежат зачислению, за исключением отдельных случаев, в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование органа, выявившего правонарушение.

Снижение доходов в бюджет муниципального района от штрафов за счет указанных нововведений с 2020 года оценивается в сумму свыше 2500,0 тыс. рублей.

Предоставление налоговых льгот связано тоже с сокращением доходов бюджета. В связи с чем, Минфином России на протяжении нескольких лет разрабатывалась концепция оценки налоговых льгот в качестве «налоговых расходов» бюджетной системы Российской Федерации.

Приняты нормативные правовые акты на уровне муниципальных образований, предусмотрено внедрение с 2020 года оценки налоговых расходов.

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 2020 году ожидается в сумме 336134,0 тыс. рублей, в 2021 году – 336737,6 тыс. рублей, в 2022 году – 339960,1 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда предусмотрены:

при условии сохранения в 2020 году повышенной с 1 октября 2019 года средней заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597:

а) по педагогическим работникам образовательных учреждений общего образования, работникам учреждений культуры – до 28 100 рублей в месяц;

б) по педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений – до 25 800 рублей в месяц;

в) по педагогическим работникам организаций дополнительного образования детей – до 28 600 рублей в месяц;

по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов управления (за исключением категорий работников, установленных Указами):

а) с учетом дополнительного повышения оплаты труда с 1 октября 2019 года на 5,0%;

б) увеличения с 1 января 2020 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 12 130 рублей;

в) индексации на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2020 года на 3,6%, с 1 октября 2021 года на 3,7%, с 1 октября 2022 года на 3,7%.

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

на 2020 год 274201,1 тыс. рублей, или 69,6 % от общего объема расходов;

на 2021 год 291410,0 тыс. рублей, или 76,8 % от общего объема расходов;

на 2022 год 303602,5 тыс. рублей, или 79,4 % 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 на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных и дошкольных образовательных организаций в 2020 году в общем объеме 174318,5 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах – 194891,5 тыс. рублей и 209069,6 тыс. рублей соответственно.

Расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг производить по лимитам потребления топливно – энергетических ресурсов, утвержденным на 2020 год с учетом индекса изменения тарифов в среднем на 4,3% к уровню 2019 года, в 2021 году - в среднем на 3,6% (к 2020 году), в 2022 году – в среднем на 3,5% (к 2021 году).

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

на 2020 год 49486,4 тыс. рублей или 18,0 % от всех расходов;

на 2021 год 33885,7 тыс. рублей или 11,6 % от всех расходов;

на 2022 год 33481,7 тыс. рублей или 8,8 % от всех расходов.

Планирование расходов по публичным обязательствам района будет осуществляться исходя из условий, действующих в 2019 году.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств определен на 2020 год в сумме 8972,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 9437,2 тыс. руб., на 2022 год в сумме 9039,3 тыс.руб.

Объем районного дорожного фонда на 2020 год составляет 15985,4 тыс. рублей, что на 4187,5 тыс. рублей или 98,4% выше уровня 2019 года. Такое увеличение обусловлено увеличением из областного дорожного фонда .

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

Расходы на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района запланированы:

на 2020 год в объеме 287812,4 тыс.руб. или 79,4 % от общих расходов;

на 2021 год – 265502,7 тыс.руб. или 83,6 % от общих расходов;

на 2022 год – 280643,9 тыс..руб. или 84,2 % от общих расходов.

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

на 2020 год в сумме 13525,7 тыс. рублей;

на 2021 год в сумме 5237,6 тыс. рублей;

на 2022 год в сумме 5560,8 тыс. рублей.

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2021 год в размере 2,5% или 3133,0 тыс. рублей и на 2022 год в размере 5% или 5896,0 тыс. рублей от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет целевых поступлений).

Основные показатели бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение за 2019 год** | **2020 год** | **Темп роста 2020/ 2019 (%)** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Доходы – всего** | **381179,5** | **389342,4** | **102,1** | **375961,2** | **382222,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 81281,7 | 96232,6 | 118,4 | 87073,0 | 88321,0 |
| *налоговые* | *74476,3* | *80209,3* | *107,7* | *81016,7* | *82247,7* |
| *неналоговые* | *6805,4* | *16023,3* | *в 2,4 раза* | *6056,3* | *6073,3* |
| безвозмездные поступления, из них: | 299897,8 | 293109,8 | 97,7 | 288888,2 | 293901,9 |
| *дотации* | *52361,0* | *53720,8* | *102,6* | *37659,3* | *35498,5* |
| **Расходы – всего** | **385799,6** | **393942,4** | **102,1** | **379661,2** | **382222,9** |
| заработная плата с начислениями | 279868,5 | 274201,1 | 98,0 | 288377,0 | 297706,5 |
| оплата коммунальных услуг | 41695,7 | 49486,4 | 118,7 | 33885,7 | 33481,7 |
| публичные нормативные обязательства | 9741,8 | 8972,2 | 92,1 | 9437,4 | 9039,3 |
| обслуживание муниципального долга | 22,9 | 22,3 | 97,4 | 17,3 | 9,9 |
| муниципальный дорожный фонд | 1158,6 | 4004,5 | в 3,5 раза | 4000,0 | 4000,0 |
| межбюджетные трансферты бюджетам поселений | 10773,5 | 13525,7 | 125,5 | 5237,6 | 5560,8 |
| остальные расходы | 42538,4 | 43730,2 | 102,8 | 35573,2 | 26528,7 |
| *Условно утверждаемые расходы* |  |  |  | *3133,0* | *5896,0* |
| **Дефицит(-)/Профицит(+)** | **- 4620,1** | **- 4600,0** |  | **- 3700,0** | **-** |

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**

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