**Уважаемые коллеги, присутствующие!**

Проект бюджета размещен на официальном сайте в сети интернет, в районной газете что обеспечивает соблюдение открытости и прозрачности, а также общественное обсуждение проекта.

Я доведу до вашего сведения основные параметры формирования бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Так как бюджет муниципального района дотационный, дотации из областного бюджета составляют 70% от доходной части бюджета, в целях формирования проекта решения о бюджете муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете» Департаментом бюджета и финансов доведены следующие параметры :

* объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района;
* объем дотации на сбалансированность;
* объем субвенций на выполнения гос. полномочий;
* прогноз налоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования;
* прогноз неналоговых доходов бюджета муниципального района.
* объемы расходов на оплату труда муниципальных служащих, техработников органов управления, работников муниципальных бюджетных, казенных учреждений;
* объемы расходов на оплату коммунальных услуг;

Департаментом бюджета и финансов разработана методика расчета бюджетных ассигнований областного бюджета, необходимых для исполнения бюджетов на 2020 год и плановый период.

Соответственно Финансовым управлением на основании областной методики разработана и утверждена методика расчета бюджетных ассигнований бюджета муниципального района.

Согласно которой предусмотрены базовые проектировки предельных объемов бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период. Исходя из выше указанных нормативных актов и рекомендаций департамента финансов формировался бюджет муниципального района на 2020 год и плановый период.

**Доходная часть бюджета муниципального района**

Доходная часть бюджета муниципального района против уровня 2019 года значительно увеличена, в части предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

- **общий объем доходов в 2020 году** прогнозируется в сумме 311937,3 тыс.рублей, что на 61999,6 тыс.рублей больше первоначального уровня 2019 года, из них:

 - **налоговые и неналоговые доходы** предлагаются к рассмотрению на 2020 год в сумме 46183,6 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 42493,7 тыс.рублей или на 1651,1 тыс.рублей больше первоначального уровня 2019 года; неналоговые доходы предлагаются в сумме 3689,9 тыс.рублей или на 21,1 тыс.рублей больше первоначального уровня 2019 года;

Расчеты налоговых и неналоговых доходов бюджета произведены исходя из действующего налогового законодательства Российской Федерации и Смоленской области.

Исходной базой для разработки проекта доходной части бюджета являются показатели бюджета на текущий год с учетом ожидаемого исполнения, предложения главных администраторов доходов, оценка ожидаемых поступлений налогов и других обязательных платежей в текущем году.

Основной вклад в налоговые и неналоговые доходы вносят налоговые поступления. Ключевым видом налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц**. Доля налога в налоговых доходах составляет 72.5%. Поступления налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2020 год в сумме 30820,4 тыс. рублей, что на 963,1 тыс.рублей больше оценки 2019 года. Ожидаемое исполнение за текущий год 29857,3 тыс. рублей.

**Поступления акцизов** по подакцизным товарам прогнозируется в сумме 6010,0 тыс.рублей или на 545,4 тыс.рублей меньше оценки 2019 года. Поступления рассчитаны исходя из прогнозируемых объемов подакцизных товаров и ставок акцизов.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности прогнозируется на 2020 год – 3794,3 тыс. рублей или на 497,3 тыс.рублей меньше прогноза 2019 года, в связи с переходом налогоплательщиков на общую систему налогообложения.

**Единый сельскохозяйственный налог** определен в сумме 112,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** налогообложения определен в сумме 568,1 тыс.рублей или на 54,2 тыс.рублей больше оценки 2019 года, в связи с прогнозируемым ростом количества выданных патентов.

Поступления **государственной пошлины** прогнозируются в сумме 1188,9 тыс. рублей на 9,4 тыс. рублей больше оценки 2019 года.

Что касается **неналоговых доходов** – они формируются за счет следующих поступлений в бюджет муниципального района:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 2246,2 тыс. рублей или на 66,4 тыс. рублей больше оценки 2019 года – это доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских, городского поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района;

- платежей при пользовании природными ресурсами планируются 244,5 тыс. рублей – это плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисляемая в бюджет муниципального района по нормативу 55%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 334,6 тыс. рублей, спрогнозированы на основе анализа показателей, которые имели место в прошлые годы;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируется в 2020 году 864,6 тыс. рублей на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов.

 Кроме налоговых, неналоговых доходов доходная часть бюджета формируется за счет средств **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней.

 **Безвозмездные поступления** на 2020 год запланированы в сумме 265753,7 тыс. рублей, что на 60327,4 тыс. рублей выше уровня 2019 года. Из них:

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** из областного бюджета планируется в сумме 103929,0 тыс. рублей или на 2490,0 тыс. рублей выше уровня 2019 года;

Кроме того бюджетом на 2020 год предусмотрена дотация из областного бюджета на сбалансированность 5012,0 тыс. рублей, в 2019 году дотация на сбалансированность из областного бюджета не планировалась. Общая сумма дотации бюджету против 2019 года увеличена на 7502,0 тыс. рублей.

- **субсидии** из областного бюджета предусмотрены в сумме 25524,7 тыс. рублей на софинансирование расходов по программе «Молодая семья» в сумме 774,7 тыс. рублей, на расходы по ремонту автомобильных дорог 24750,0 тыс. рублей, в первоначальном бюджете на 2019 год денежные средства на ремонт автомобильных дорог не выделялись;

- **субвенции** из областного бюджета бюджету муниципального района предусмотрены в сумме 120889,0 тыс. рублей или на 16987,2 тыс. рублей больше уровня 2019 года. Денежные средства выделены на выполнение гос. полномочий на следующие мероприятия:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субвенции** | **2019 г** | **2020 г** | **отклонение** |
|
| **Субвения по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений (подушевая дотация )#201** | **1082,7** | **1112,2** | **29,5** |
| **Субвенция на оплату коммунальных льгот пед раб #203** | **5185,0** | **5140,8** | **-44,2** |
| **Субвенция по административной комиссии #204** | **316,9** | **329,5** | **12,6** |
| **Субвенция по выплате денежных средств на содержание ребенка находящегося под опекой #205** | **1519,0** | **1803,8** | **284,8** |
| **Субвенция на осуществление полномочий по выплате вознаграждения за классное руководство #207** | **762,5** | **749,2** | **-13,3** |
| **Субвенция по ЗАГС #208** | **739,0** | **713,9** | **-25,1** |
| **Субвенция присяжным заседателям #209** | **1,5** | **1,7** | **0,2** |
| **Субвенция на возмещение родительской платы #210** | **1174,6** | **1165,1** | **-9,5** |
| **Субвенция на получение общего образования #211** | **72714,4** | **87847,0** | **15132,6** |
| **Субвенция на получение дошкольного образования #212** | **10733,5** | **13169,6** | **2436,1** |
| **Субвенция по выплате пособия на содержание ребенка, переданного в приемную семью #214** | **2278,5** | **2088,6** | **-189,9** |
| **Субвенция по выплате вознаграждения приемным родителям #215** | **1022,5** | **875,3** | **-147,2** |
| **Субвенция на осуществление полномочий по осуществлению деятельности по опеке #217** | **925,1** | **960,7** | **35,6** |
| **Субвенция на приобретение жилья детям-сиротам #218** | **5130,0** | **4104,0** | **-1026,0** |
| **Субвенция комиссия по делам несовершеннолетних #220** | **316,6** | **329,1** | **12,5** |
| **Субвенцияпо обеспечению отдыха и оздоровления детей#336** | **0,0** | **498,5** | **498,5** |
| **ИТОГО** | **103901,8** | **120889,0** | **16987,2** |

 - **иные межбюджетные трансферты** предусмотрены в сумме 10399,0 тыс.рублей из них на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по заключенным соглашениями с поселениями 89,7 тыс. рублей, из областного бюджета на создание модельной библиотеки 10309,3 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура». Районная библиотека стала первым в районе учреждением, которая выиграла грант.

Это что касается доходной части бюджета.

 Дефицит местного бюджета планируется в размере 5% от налоговых и неналоговых поступлений в сумме 2309,2 тыс. рублей источником покрытия дефицита будет являться кредит кредитных организаций.

**Расходная часть бюджета муниципального района**

Так как расходная часть бюджета зависит от доходной части бюджета, исходя из сложившейся доходной части бюджета (доходы 311937,3 тыс. рублей и дефицит 2309,2 тыс. рублей). Расходная часть бюджета составляет 314246,5 тыс. рублей.

Согласно методики расчета бюджетный ассигнований бюджета муниципального района расходная часть бюджета без учета межбюджетных трансфертов формировалась следующим образом:

I ФОТ с начислениями определен в сумме 79188,4 тыс. рублей, что на 6294,4 тыс. рублей выше 2019 года

Фонд оплаты труда по отраслям формировался следующим образом:

1. Оплата труда, лиц замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы предусматривается в соответствии с решение Краснинской районной Думы об установлении размеров должностных окладов и размеров дополнительных выплат муниципальным служащим органов местного самоуправления, в пределах нормативов, (53 единицы), которые установлены Постановлением администрации Смоленской области с индексацией с 1 октября 2020 года на 3.0 %. Оплата труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления планировалась в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования об оплате труда технических работников, а также в пределах нормативов (22,5 единиц), установленных Постановлением администрации Смоленской области, согласно утвержденным штатным расписаниям с индексацией ФОТ на 3.0% с 1 октября 2020 года.
2. Фонд оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных бюджетных учреждений, сферы образования и культуры определяется с учетом обеспечения целевых показателей Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» с соблюдением соотношений целевого показателя средней заработной платы работников учреждений, вышеуказанных отраслей.

Сфера образования:

* по основным педагогическим работникам учреждений дополнительного образования из расчета на 1.07.19 года среднесписочной численности в количестве 12,9 единиц 24348 рублей (целевой показатель средней заработной платы).

Сфера культуры:

* по основным специалистам учреждений культуры и руководителям из расчета на 1.07.19 года среднесписочной численности в количестве 46,3 единиц и целевого показателя средней заработной платы 24562 рублей .
1. По педработникам работающим по совместительству в учреждениях дополнительного образования и учреждениях культуры фонд оплаты труда рассчитан на уровне 2018 года проиндексированный с 1 января 4,3%, с 1 октября 3%.
2. По руководителям, заместителям руководителей учреждений дополнительного образования и ТТПО учреждений культуры фонд оплаты труда также рассчитан как и по совместителям.
3. Фонд оплаты труда, лиц, заработная плата которых обеспечена на уровне минимального размера оплаты труда планируется с учетом его размера в 2020 году – 12130 рублей.

Начисления на выплаты по оплате труда остаются прежние 30,2% от расходов фонда оплаты труда.

II Расходы на оплату коммунальных услуг 26173,4 тыс. рублей планируются исходя из расходов предусмотренных на 2019 год с индексацией с 1 июля 2020 года на 3,8%

Расходы по оплате потребления твердого топлива в сумме 2377,2 тыс. рублей планируется таким же образом исходя из расходов на 2019 год с индексацией с 1.07.2020 года на 3,8%. Расходы по оплате коммунальных услуг против уровня 2019 года увеличиваются на 755,5 тыс. рублей.

III Расходы на питание учащихся 1-4 классов в сумме 2181.5 тыс. рублей планируются исходя из количества учащихся на 1.09.2019 года (397 учеников) дней питания (157 дней) и норма расхода в день на 1 учащегося 35 рублей. В 2019 году норма расходов в день на 1 учащегося планировалась 27 рублей. Расходы увеличились против уровня 2019 года на 439,3 тыс. рублей.

IV Расходы на выплату пенсий за выслугу лет, лицам замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы установленные в соответствии с решением районной Думы предусматриваются исходя из ожидаемого количества получателей (35 человек) и размера выплат в 2020 году и планируются в сумме 2849,1 тыс. рублей, или на 104,3 тыс. рублей больше 2019 года.

V Расходы на уплату налогов органами местного самоуправления муниципального образования, муниципальными, бюджетными и казенными учреждениями предусматриваются исходя из налогооблагаемой базы и ставок налогов, предусмотренных на 2019 год и составляют 2161,6 тыс. рублей или на 162,4 тыс. рублей меньше 2019 года.

VI Планирование расходов на содержание органов местного самоуправления, без учета ФОТ с начислениями и расходов на ГСМ осуществляется из установленного областного норматива формирование расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района 2,19% от общей суммы налоговых доходов бюджета муниципального района (за исключением акцизов на бензин) и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальному району (налоговые доходы на 2019 год без акцизов на бензин составляют 36483,7 тыс. рублей, дотация на выравнивание 103929,0 тыс. рублей = 140412,7 тыс. рублей норматив формирования расходов доведен департаментом бюджета и финансов 2,19%, в 2019 году был 2,61%)

Таким образом расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 3075,0 тыс. рублей или на 72,9 тыс. рублей больше 2019 года.

VII Из бюджета муниципального района предоставляется поселениям дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности которая составляет 22846,0 тыс. рублей или на 665,4 тыс. рублей выше уровня 2019 года или 3%.

VIII Согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ резервный фонд Администрации муниципального образования предусматривается в размере 200,0 тыс. рублей, на уровне 2019 года.

IX Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга муниципального образования определялись исходя из действующего договора определяющего условия привлечения и исполнения муниципальных долговых обязательств муниципального образования а также на основании прогноза объема и условий муниципальных заимствований в 2019 году и в 2020 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в бюджете 50,0 тыс. рублей.

X Расходы:

- на софинансирование муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании»;

- реализация «Молодежной политики», «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования», «Доступная среда», «Гражданско-патриотическое воспитание», «Развитие туризма», «Сохранение объектов культурного наследия», расходы на мероприятия по профилактике правонарушений, по противодействию и злоупотреблению наркотиков, по противодействию экстремистской деятельности, расходы по подпрограммам «Обеспечение безопасности дорожного движения», субсидии на оказание финансовой поддержки общественным функциям планируются на уровне 2019 года.

Финансирование мероприятий по содержанию муниципальных бюджетных и казенных учреждений, планировались исходя из фактических расходов за 2019 год.

В расходной части бюджета также планируются расходы за счет субсидий субвенций, и иных межбюджетных трансфертов областного бюджета в сумме 156812,7 тыс. рублей.

Таким образом, расходная часть бюджета 314246,5 тыс. рублей в разрезе отраслей составила:

- общегосударственные вопросы – 33865,7 тыс. рублей или 10,8% к общим расходам;

- национальная экономика – 33368,0 тыс. рублей или 10,6% к общим расходам;

- жилищно – коммунальное хозяйство – 149,0 тыс. рублей;

- образование – 155256,4 тыс. рублей или 49,4% к общим расходам;

- культура – 46886,1 тыс. рублей или 14,9% к общим расходам;

- социальная политика – 20323,1 тыс. рублей или 6,5% к общим расходам;

- физическая культура - 390,0 тыс.рублей или 0,1% к общим расходам;

- обслуживание муниципального долга – 50,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты – 23958,2 тыс. рублей или 7,6% к общим расходам.

В соответствии с решением Краснинской районной Думы, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, как и в предыдущие годы является программным: из общей суммы расходов предусмотрено финансирование как и в прошлом году 12 муниципальных программ на сумму 307947,6 тыс. рублей. Непрограммная часть расходов составляет всего лишь 6298,9 тыс. рублей. В непрограммную часть расходов включены расходы: на обеспечение функций органа местного самоуправления; расходы на выплату депутатам; средства резервного фонда; субсидии на оказание финансовой помощи общественным организациям; средства, передаваемые за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений.

Исходя из вышесказанного предлагается к утверждению бюджет муниципального района на 2020 год:

- общий объем доходов 311937,3 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 265753,7 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 314246,5 тыс. рублей;

- дефицит 2309,2 тыс. рублей.

На 2021 год:

- общий объем доходов 316530,2 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 270344,5 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 321148,8 тыс. рублей;

- дефицит 4618,6 тыс. рублей.

На 2022 год:

- общий объем доходов 322003,8 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 275352,1 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 326669,0 тыс. рублей;

- дефицит 4665,2 тыс. рублей.