**Доклад**

**о проекте бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022и 2023 годов**

**11 декабря 2020 года**

***Уважаемые участники публичных слушаний!***

Сегодня Вашему вниманию я представляю основной финансовый документ, по которому будет жить наш район в ближайшие три года. В основу формирования бюджета на 2021 год и плановый период положены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области, прогноз социально-экономического развития муниципального образования на предстоящие три года, указы Президента РФ.

Разработка проекта бюджета муниципального района на 2021-2023 годы проходила в сложных условиях, связанных с возникновением социально-экономических рисков, вызванных новой коронавирусной инфекцией COVID-19, и сохранением фактора неопределенности на последующие бюджетные периоды. Бюджет учитывает базовый вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования на этот период.

В основе документа два приоритета: безусловное исполнение социальных обязательств перед гражданами и реализация национальных целей развития, сформулированных Президентом Российской Федерации.

**Доходная часть бюджета муниципального района**

Расчёты доходной части бюджета муниципального района произведены исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Смоленской области.

Прогнозные разработки на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по каждому виду доходов произведены главными администраторами доходов бюджета муниципального района по методикам, утвержденным в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации.

Расчеты произведены на базе сложившейся динамики начислений и поступлений платежей, ожидаемой оценки поступлений в текущем году, с учетом задолженности по налоговым и неналоговым доходам, а также прогнозируемых показателей темпам роста фонда оплаты труда, заключенных договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам с учетом внесенных изменений в налоговое и бюджетное законодательство.

**Общий объем доходов на 2021 год**  прогнозируется в сумме **273524,1** тыс.рублей, что на **38413,2** тыс.рублей меньше первоначального уровня 2020 года (за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов).

Поступление **налоговых и неналоговых доходов**  бюджета муниципального района в 2021 году прогнозируется в сумме **49 153,1** тыс. рублей, что на **2 502,7** тыс. рублей или на **5,4** процента больше ожидаемой оценки 2020 года (**46 650,4** тыс. рублей).

Прогноз 2021 года по налоговым доходам, без учета доходов, являющимся источником ассигнований дорожного фонда, в сумме **39 145,7** тыс. рублей против оценки 2020 года увеличивается на **5,8** процента.

( оценка **37 017,2** тыс. рублей)

Прирост налоговых доходов будет обеспечен за счет роста прогнозируемых показателей социально-экономического развития муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области.)

Прогноз 2021 года по неналоговым доходам в сумме **3 175,3** тыс. рублей, уменьшается против оценки 2020 года на **10,4** процента (оценка

**3 542,7** тыс. рублей) в основном за счет:

* уменьшения поступлений доходов от аренды земельных участков:

-уменьшения поступлений от уплаты штрафов.

Прогноз 2021 года по доходам, являющимся источником ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области в сумме **6 832,1** тыс. рублей увеличивается против оценки 2020 года на **12,2** процента, за счет прогнозируемого роста налоговой базы. ( оценка **6 090,5** тыс. рублей)

В структуре доходов стабильно основными доходными источниками

являются налоговые поступления, из них:

**- налог на доходы физических лиц прогнозируется на 2021 год** в сумме **33 058,2 тыс. рублей**,

(что на **2 027,3** тыс.рублей больше оценки 2020 года. Ожидаемое исполнение за текущий год **31030,9** тыс. рублей. Прирост налога на доходы физических лиц обеспечивается за счет прогнозируемой динамики роста фонда заработной платы, работы по легализации трудовых отношений и снижению уровня «неформальной» занятости, а также за счет улучшения налогового администрирования.)

**- доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин**, **дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей** **прогнозируются на 2021 год** в сумме **6 832,1 тыс. рублей.**

(Прогноз на 2021 год против оценки 2020 года (**6 090,5** тыс. рублей) увеличивается на **741,6** тыс. рублей или на **12,2** процента. )

**- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется на 2021 год** в сумме **1 501,0** тыс. рублей.

Следует отметить, что этот налог будет впервые являться доходным источником бюджета муниципального района начиная с 01 января 2021 года. Расчет поступлений налога определен исходя из прогнозируемого роста налоговой базы, расширения круга налогоплательщиков, в том числе в связи с переходом организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения в результате отмены с 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, и окончанием льготного периода («налоговых каникул») для ряда индивидуальных предпринимателей.

**- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** **прогнозируется на 2021 год** в сумме **912,0** тыс. рублей, прогнозные поступления рассчитаны в размере среднего значения квартального платежа 2020 года, в связи отменой уплаты данного налога с 1 января 2021 года.

- **единый сельскохозяйственный налог прогнозируется на 2021 год** в сумме **283,8** тыс. руб.

(Прогноз на 2021 год против оценки 2020 года **271,7** тыс. рублей увеличивается на **12,1** тыс. рублей или на **4,5** процента. Увеличение поступлений ожидается за счет роста налоговой базы.)

### - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2021 год в сумме 2 154,2 тыс. рублей.

(Прогноз на 2021 год против оценки 2020 года (**525,7** тыс. рублей) увеличивается на **1 628,5** тыс. рублей. Увеличение поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения связано с прогнозируемым ростом количества выданных патентов, в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года.)

**- доходы от уплаты государственной пошлины прогнозируются на 2021 год** в сумме **1236,5** тыс. рублей.

(Прогноз на 2021 год против оценки 2020 года (**1188,9** тыс. рублей) увеличивается на **47,6** тыс. рублей или на **4,0** процента).

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

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме **1521,4** тыс. рублей – в основном это доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских, городского поселений, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района;

- платежей при пользовании природными ресурсами в сумме **231,7** тыс. рублей – это плата за негативное воздействие на окружающую среду.

**(** доходы спрогнозированы администратором доходов исходя из его ожидаемого поступления в текущем году с учетом сроков уплаты крупными плательщиками и субъектами малого предпринимательства**)**.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме **741,0** тыс. рублей, - это доходы от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских, городского поселений

**(**доходы спрогнозированы на основе анализа показателей, которые имели место в прошлые годы);

- штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме **681,2** тыс. рублей, (прогнозирование произведено на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района по закрепленным доходным источникам )

**Безвозмездные поступления** запланированы на 2021 год в сумме 224371,0 тыс. рублей, что на 41382,7 тыс. рублей ниже уровня 2020 года.

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** из областного бюджета планируется в сумме 97448,0 тыс. рублей или на 6481,0 тыс. рублей ниже уровня 2020 года;

Кроме того бюджетом на 2021 год предусмотрена дотация из областного бюджета на сбалансированность в сумме 6562,2 тыс. рублей, или на 1550,2 тыс.рублей выше уровня 2020 года, Общая сумма дотации бюджету против 2020 года уменьшена на 5012,0 тыс. рублей.

- **субсидии** предусмотрены на 2021 год в сумме 1531,2 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 23993,5 тыс.рублей ( на 2021 год не предусматрена субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования 24750,0 тыс.рублей)

- **субвенции** бюджету муниципального района предусмотрены на 2021 год в сумме 118740,8 тыс. рублей или на 2148,2 тыс. рублей ниже уровня 2020 года.

- **иные межбюджетные трансферты** предусмотрены в сумме 88,8 тыс.рублей, что ниже уровня 2020 года на 10310,2 тыс.рублей.

Как и в предыдущие годы при исполнении бюджета объем безвозмездных поступлений будет постоянно пополняется, путем участия в различных программах и региональных проектах.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что общий объем доходов на 2021 год планируется со снижением к ожидаемому исполнению бюджета на 2020 год на 15,5%.

Кроме того хочется напомнить , что основной задачей администрации муниципального образования по-прежнему является увеличение доходов, за счет: повышение качества администрирования уже существующих видов платежей в бюджет муниципального района и  мобилизации доходов от объектов земельно-имущественного комплекса.

Переходя к расходам бюджета муниципального района, отмечу, что **безусловным приоритетом** здесь является **выполнение всех социальных обязательств и гарантий**, предусмотренных действующим законодательством.

Расходы бюджета муниципального района предлагаются к утверждению на 2021 год в сумме **276130,2** тыс. рублей.

Согласно методики распределения дотации бюджетам муниципальных образований Смоленской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, предусмотренной на 2021 год расходная часть бюджета формировалась следующим образом:

I.Фонд оплаты труда с начислениями определен в сумме 80311,3 тыс. рублей, что на 1122,9 тыс. рублей выше уровня 2020 года.

Формирование фонда оплаты труда с начислениями проведено в соответствии с подходами, принятыми на областном уровне:

1.1. Оплата труда, лиц замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы предусматривается в соответствии с решением 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 .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. Фонд оплаты иных работников органов местного самоуправления, у которых среднемесячная заработная плата ниже 12 792 рублей, рассчитан исходя из количества штатных единиц, фактически занятых иными работниками органов местного самоуправления определяемое на основании бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2020 , минимального размера оплаты труда в сумме 12 792 рублей, количество месяцев в году, равное 12, двух должностных окладов и начислениям на выплаты по оплате труда, равные 1,302.

1.2. Расходы бюджета по заработной плате с начислениями на выплаты по оплате труда педагогических работников дополнительного образования, работников учреждений культуры определены исходя из средней численности списочного состава педагогических работников дополнительного образования и работников учреждений культуры за I полугодие 2020 года по данным Смоленскстата, среднемесячной заработной плата педагогических работников дополнительного образования, среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры в 2021 году, определяемые исходя из среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (далее -среднемесячный доход от трудовой деятельности) на   
2021 год в Смоленской области, количества месяцев в году, равное 12 и начислений на оплату труда, равные 1,302.

1.3. Расходы бюджета по заработной плате с начислениями на выплаты по оплате труда внешних совместителей педагогических работников дополнительного образования, внешних совместителей работников учреждений культуры, определены на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2020 (фонд оплаты труда) и коэффициента индексации, равный 1,022.

1.4. Расходы бюджета по заработной плате с начислениями на выплаты по оплате труда других работников, у которых среднемесячная заработная плата выше 12 792 рублей, определены на основании плановых показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2020 (фонд оплаты труда) и коэффициента индексации, равный 1,022. Это руководители, зам.руководителей учреждений дополнительного образования, руководитель ТТПО учреждений культуры, работники централизованных бухгалтерий культуры и образования, водители органов местного самоуправления.

1.5. Расходы бюджета по заработной плате с начислениями на выплаты по оплате труда других работников, у которых среднемесячная заработная плата ниже 12 792 рублей, определены исходя из количества штатных единиц, фактически занятых работниками, определяемое на основании бюджетной отчетности по состоянию на 01.09.2020, минимального размера оплаты труда в сумме 12 792 рублей, количества месяцев в году, равное 12 и

начислений на выплаты по оплате труда, равные 1,302.Сюда относится младший обслуживающий персонал детских дошкольных учреждения, учреждения дополнительного образования, ТТПО учреждений культуры.

Общие расходы бюджета муниципального района по заработной плате с начислениями на выплаты по оплате труда уменьшены на 3,0 % в соответствии с методикой распределения дотации бюджетам муниципальных образований Смоленской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

II. Расходы бюджета на оплату коммунальных услуг, потребляемых муниципальными казенными, бюджетными учреждениями, и оплату договоров на приобретение твердого топлива определены на уровне 2020 года без индексации и составляют соответственно на 2021 год 26 131,9 тыс.рублей и 2258,8 тыс.рублей.

III. Расходы на питание учащихся 1-4 классов планируются в сумме 6,2 тыс.рублей на софинансирование расходов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных организациях.

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 (36 человек) и размера выплат в 2021 году и планируются в сумме 3057,0 тыс. рублей, или на 207,9 тыс. рублей больше 2020 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 2020год и составляют 1984,9 тыс. рублей или на 176,7 тыс. рублей меньше 2020 года.

V.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 2,23 % от общей суммы налоговых доходов бюджета муниципального района (за исключением акцизов на бензин) и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальному району (налоговые доходы на 2021 год без акцизов на бензин составляют 39145,7 тыс. рублей, дотация на выравнивание 97448,0 тыс. рублей = 136593,7 тыс. рублей=3046,0) ( на 2020 год 2,19%).

Таким образом расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 2868,5 тыс. рублей или на 206,5 тыс. рублей меньше 2020 года.(разница 177,5)

VII. Из бюджета муниципального района предоставляется поселениям дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности которая составляет 21553,0 тыс. рублей или на 1293,0 тыс. рублей ниже уровня 2020 года .

VIII Согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ предусмотрен резервный фонд Администрации муниципального образования в размере 200, 0 тыс. рублей, на уровне 2020 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 2020 году.

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

Х Текущие расходы на содержание казненных и бюджетных учреждений сохраняются на уровне 2020 года.

При формировании бюджетных ассигнований на 2021 год не учитывались расходы, производимые в 2020 году в соответствии с решениями Краснинской районной Думы носящие разовый характер.

В расходной части бюджета также планируются расходы за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета имеющих целевое назначение в сумме 120360,8 тыс. рублей.

Муниципальное образование «Краснинский район» Смоленской области участвует в реализации национальных и региональных проектов

В рамках регионального проекта «Современная школа» федерального проекта «Образование» на территории муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области на базе МБОУ «Краснинская школа» , МБОУ «Гусинская школа» создан центр образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», целью которого является обновление обучения и совершенствование методов обучения предметов «Технология», «Информатика», «ОБЖ». Так в рамках реализации вышеуказанного федерального проекта в бюджете муниципального района на 2021 год предусмотрено финансирование в сумме **171,9** тыс.рублей.

В соответствии с решением Краснинской районной Думы, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, бюджет муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, как и в предыдущие годы, является программным: из общей суммы расходов предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ на сумму 269850,0 тыс. рублей. Охват расходов бюджета муниципального района муниципальными программами в 2021 году составит 97,7 процентов. Непрограммная часть расходов составляет всего лишь 6280,2 тыс. рублей. В непрограммную часть расходов включены расходы: на обеспечение функций органов 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.

Наибольший объем расходов на 2021 год планируется направить на отрасли: образование – 154249,2 тыс. рублей (55,9% ), культура – 37560,3 тыс. рублей (13,6%), общегосударственные вопросы 33798,0 тыс. рублей (12,2%), межбюджетные трансферты – 2736,6 тыс. рублей ( 8,3%), социальная политика – 17226,4 тыс. рублей ( 6,2%), национальная экономика - 9949,7 тыс.рублей(3,2%) физкультура и спорт, жилищно-коммунальное хозяйство по 0,1 % Аналогичная структура расходов сохраняется и на плановый период.

С учетом изложенных подходов параметры проекта бюджета муниципального района **на 2021 год и плановый период** выглядят следующим образом:

На 2021 год

- общий объем доходов 273524,1 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 224371,0 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 276130,2 тыс. рублей;

- дефицит 2606,1 тыс. рублей.

На 2022 год:

- общий объем доходов 257798,9 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 207657,1 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 262813,0 тыс. рублей;

- дефицит 5014,1 тыс. рублей.

На 2023 год:

- общий объем доходов 256412,0 тыс. рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 203690,2 тыс. рублей);

- общий объем расходов - 261684,1 тыс. рублей;

- дефицит 5272,1 тыс. рублей.

В заключение хочу сказать, что в условиях бюджетных ограничений предлагается продолжить работу по **повышению эффективности использования имеющихся ресурсов,** чтобы обеспечить деятельность учреждений на должном уровне.

Благодарю за внимание!