**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту Чернянского районного бюджета на 2019 год и**

**плановый период 2020-2021 гг.**

Проектные разработки районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов осуществлены на основе прогноза социально-экономического развития области и района до 2021 года.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых поступлений на 2019 год по консолидированному бюджету района определяется в размере 440 652 тыс. рублей, рост к первоначальному плану собственных поступлений на 2018 год (411 558 тыс.рублей) составит 107,1 процента, что в абсолютном выражении составит 29 094 тыс.рублей. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых поступлений на 2020-2021 годы составил соответственно 466 510 тыс. рублей и 492 954 тыс. рублей.

Чернянский районный бюджет на 2019 год по доходам прогнозируется в сумме 1 607 121,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 351 751 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней – 1 255 370,6 тыс. рублей. На 2020 год – в сумме 1 438 289,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 372 609 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней – 1 065 680,5 тыс. рублей, на 2021 год - 1 401 285,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 396 168 тыс. рублей, безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней – 1 005 117,9 тыс. рублей.

Для расчета прогнозных сумм по доходам определялись параметры налогового потенциала, задолженность по платежам, прогнозы крупных налогоплательщиков, наличие неиспользуемых резервов для увеличения доходных источников бюджета.

В динамике плановых показателей доходной части Чернянского районного бюджета по сравнению с первоначальным планом 2018 года (с учетом нормативов, закрепленных в Бюджетном Кодексе Российской Федерации и дополнительного дифференцированного норматива по налогу на доходы физических лиц) в 2019 году ожидается рост собственной доходной части бюджета, который составляет 6,0 процентов, или 19 887 тыс. рублей. На 2020 год собственные доходы прогнозируются в сумме 372 609 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 106,0 процентов, на 2021 год соответственно 396 168 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 106,3 процентов.

Прирост практически всех источников доходов бюджета по прогнозным параметрам в сравнении с оценкой текущего года обусловлен не только уровнем инфляции, но и ростом заработной платы, модернизацией основных средств и вводом новых объектов налогооблагаемой базы.

Значительному росту доходов способствует также улучшение инвестиционного климата, создание условий для развития малого бизнеса, эффективное использование муниципального имущества, земельных ресурсов, а также налоговая политика, направленная на мобилизацию внутренних ресурсов, повышение качества администрирования доходов.

При расчетах прогнозируемых объемов доходов бюджета района учтены ожидаемые темпы роста налоговых и неналоговых платежей на прогнозируемый период, которые определены на базе средневзвешенных показателей за прошедшие 2 года. Также использовались параметры ожидаемой оценки доходов в текущем 2018 году. Прогнозные показатели части налоговых доходов определены на базе отчетных данных о фактических поступлениях за 7 и 8 месяцев текущего года, отчетных данных налоговых органов о базе налогообложения за 2017 год.

Основные налоговые поступления в районный бюджет будут обеспечены за счет **налога на доходы физическихлиц** – 282 966 тыс.рублей или 80,4 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объем налога на 2018 год определен на базе прогнозируемого фонда оплаты труда по району.

Прирост по налогу на доходы физических лиц будет обеспечен увеличением оплаты труда в отраслях хозяйствования и бюджетной сфере, а также мерами, принимаемыми в районе по легализации «теневой» зарплаты.

Прогнозные суммы налога на доходы физических лиц на 2020-2021 годы составляют соответственно 301 926 тыс. рублей и 322 757 тыс. рублей.

Прогнозный расчет **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** определен на основе уплаты налога за 2 квартал и ожидаемых поступлений за 3 и 4 кварталы 2018 года, а также с применением на 2019 год К1 (коэффициента-дефлятора). Норматив зачисления в районный бюджет единого налога на вмененный доход – 100%. В 2019 году планируется поступление данного вида дохода в сумме 11 730 тыс.рублей, в 2020 году - 12 270 тыс. рублей, в 2021 году – 12 834 тыс. рублей.

Плановое поступление **единого сельскохозяйственного налога**в 2019 году ожидается в сумме 2 515 тыс.рублей. Прогнозирование этого доходного источника осуществлялось с учетом оценки поступлений до конца 2018 года, скорректированное на коэффициент инфляции. В 2020-2021 годах поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в сумме 2 632 тыс. рублей и 2 753 тыс. рублей соответственно.

Прогнозное поступление налогов от **патентной системы налогообложения** на 2019 год определен в сумме 173 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – 182 тыс. рублей и 190 тыс. рублей соответственно.

Для расчета прогнозируемых сумм **государственной пошлины** принято ожидаемое поступление госпошлины в 2018 году, скорректированное на увеличение объектов налогообложения и коэффициент инфляции. С 01 января 2019 года финансирование МФЦ будет осуществляться за счет средств областного бюджета. В это связи госпошлина за совершение юридически значимых действий при подаче документов через МФЦ, зачисляемая в 2018 году в местный бюджет, будет зачисляться в областной бюджет. Прогноз поступления госпошлины на 2019 год – 3 054 тыс. рублей, 2020 год – 3 115 тыс. рублей, 2021 год – 3 178 тыс.рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, относящегося к собственности муниципального района**, а также суммы **арендной платы за земли** спрогнозированы с учетом данных управления имущественных и земельных отношений, исходя из действующих договоров аренды и предполагаемых к заключению в 2019 году.

Сумма доходов на 2019 год определена в размере 36 998 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 35 888 тыс. рублей и аренды имущества – 1 110 тыс. рублей), на 2020 год – 37 550 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков – 36 425 тыс. рублей и аренды имущества – 1 125 тыс. рублей), на 2021 год – 38 096 тыс.рублей (в том числе от аренды земельных участков – 36 971 тыс. рублей и аренды имущества – 1 125 тыс. рублей).

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2019 год осуществляется на основании прогнозируемых дифференцированных нормативов, которые в свою очередь определяются на базе протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности района и ежегодно корректируются по данным Белгородстата.

**Прогноз акцизов на нефтепродукты**на 2019 годсоставляет 9 483 тыс. рублей, на 2020 год – 9 938 тыс. рублей, на 2021 год – 11 176 тыс. рублей.

**Административные платежи и сборы, штрафные санкции** на очередной финансовый год и плановый период определены по данным администраторов доходов, исходя из ожидаемого поступления их в отчетном году, скорректированного на прогнозируемый рост поступлений с учетом реализуемых мероприятий по мобилизации дополнительных доходных источников и составляют на 2019 год – 2 934 тыс. рублей, на 2020 год – 3 039 тыс. рублей, на 2021 год – 3 161 тыс. рублей.

Районный бюджет на 2019 год по **расходам** сформирован в сумме 1 607 121,6 тыс. рублей, на плановый период 2019года в сумме 1 438 289,5 тыс. рублей, 2020 года - 1 401 285,9 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2019 и плановый период 2020 – 2021 годов осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2019 год – 2021 годы, исходя из необходимости финансового обеспечения долгосрочных расходных обязательств;

2) уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы с учетом:

- безусловной реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012.

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- установление расходов на содержание органов власти района в соответствии с доведенным Правительством области нормативом;

Проект районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 9 муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации муниципального района «Чернянский район» №569-р от 8 сентября 2014 года.

В таблице 1 приведен перечень муниципальных программ Чернянского района со сроком действия 6 лет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **пп** | **Наименование муниципальной программы** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| 1. | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения и территории Чернянского района Белгородской области на 2015 -2020 годы | 5797 | 6006 | 6175 |
| 2. | Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Чернянском районе Белгородской области на 2015-2020 годы | 4757 | 4757 | 4757 |
| 3. | Обеспечение комфортным и доступным жильем, коммунальными услугами жителей Чернянского района Белгородской области на 2015-2020 годы | 29021 | 66834 | 31314 |
| 4. | Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Чернянского района Белгородской области на 2015-2020 годы | 155675 | 33411 | 35269 |
| 5. | Развитие образования Чернянского района Белгородской области на 2015-2020 годы | 732149,8 | 755153,8 | 786176 |
| 6. | Развитие и сохранение культуры и искусства Чернянского района Белгородской области на 2015-2020 годы | 117856 | 152651 | 111991 |
| 7. | Социальная поддержка граждан в Чернянском районе Белгородской области на 2015-2020 годы | 176494,1 | 184046,3 | 190343,3 |
| 8. | Развитие физической культуры и спорта в Чернянском районе Белгородской области на 2015-2020 годы | 81578,8 | 73691 | 73691 |
| 9. | Формирование современной городской среды на территории Чернянского района на 2018-2022 годы» | 10844 |  |  |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1314172,7** | **1276550,1** | **1239716,3** |

Доля «программных» расходов районного бюджета в общем объеме расходов районного бюджета в 2019 году составит 81,8 процента или 1 314 172,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2019-2020 годов 1 276 550,1 тыс. рублей (88,8%) и 1 239 716,3 тыс. рублей (88,5%) соответственно.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание главы администрации муниципального района, Муниципальный совет, администрация муниципального района «Чернянский район», управление финансов и бюджетной политики администрации района, управление имущественных и земельных отношений администрации района;

- расходы на обслуживание муниципального долга;

- резервный фонд администрации муниципального района «Чернянский район»;

- выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений.

Расходы за счет федерального Фонда компенсаций в 2019 году составят 58 791,8 тыс.рублей, в том числе:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 39 955 тыс.рублей;

- на реализацию ежегодной денежной выплаты «О донорстве крови и ее компонентов»- 1 638,2 тыс.рублей;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния– 1 566 ,0 тыс.рублей;

- на проведение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2 034,1 тыс. рублей,

- на выплату инвалидам страховых премий обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 7,3 тыс. рублей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью –307,5 тыс. рублей;

- на выплату пособий при рождении ребенка гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности – 1 003,0 тыс. рублей;

- на выплату пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 10 672,0 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся радиации – 1 590,0 тыс. рублей.

- на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции – 18,7 тыс. рублей;

Субвенции и субсидии из областного бюджета в 2019 году составят 885 792,8 тыс. рублей.

Расходы за счет федерального Фонда компенсаций в плановом периоде 2020– 2021 годах составят 59 100,6 тыс.рублей и 60 113,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 2020 год 39 956,3 тыс.рублей, 2021 год -39 956,3 тыс. рублей;

- на реализацию ежегодной денежной выплаты «О донорстве крови и ее компонентов»- 2020 год - 1772 тыс.рублей и 2021 год – 1842,9 тыс. рублей;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния 2020 год - 1 051,0 тыс.рублей, 2021 год -1 440,0 тыс. рублей;

- на проведение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты –2020 год – 2 024,0 тыс. рублей и 2021 год – 2 059,3 тыс. рублей;

- на выплату инвалидам страховых премий обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств 2020 год и 2021 год по 7,3 тыс. рублей соответственно;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью 2020 год – 301,6 тыс. рублей и 2021 год – 313,7 тыс. рублей;

- на выплату пособий при рождении ребенка гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности 2020 год - 1 040,0 тыс. рублей и 2021 год – 1 091,0 тыс. рублей;

- на выплату пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2020 год -11 196,0 тыс. рублей и 2021 год – 11 550,0 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся радиации – 2020 год - 1 733,0 тыс. рублей и 2021 год – 1 833,0 тыс. рублей.

- на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции 2020 год - 19,4 тыс. рублей и 2021 год – 20,3 тыс. рублей соответственно;

Субвенции и субсидии из областного бюджета в 2020 году составят 713 712,9 тыс. рублей и 2021 году – 674 737,1 тыс. рублей.

В районе по-прежнему большое внимание уделяется социальной направленности бюджетных расходов.

Общая сумма средств, направленных на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы, прогнозируется на 2019 год в сумме 1 113 715,7 тыс.рублей, на плановый период 2020 года – 1 175 886,1тыс.рублей, 2021 год – 1 172 545,3 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование» сформирован на 2019 год в сумме 686 963,4 тыс. рублей, что превышает сумму ассигнований, предусмотренных в 2018 году на 48 902,0 тыс. рублей и составляет 42,7 процента от средств бюджета района в 2019 году, в плановом периоде 2020-2021 годов средства бюджета района составляют 706 971,8 тыс. рублей и 736 759,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников образовательной сферы в 2019 году составят 682 491,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 – 2021 годов 702 966,0 тыс. рублей и 731 085 тыс. рублей. В планируемом периоде учтены расходы на поэтапное повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений – от дошкольного образования до дополнительного, на выполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597.

На выплату вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений предусмотрено в бюджете 2572, 0 тыс. рублей ежегодно.

На проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей предусмотрены средства на 2019 год в сумме 10395,0 тыс. рублей, 2020 год и 2021 год 10415,0 тыс. рублей и 10 436,0 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура» сформирован в сумме 117 524 тыс. рублей, что составляет 7,3 процентов от суммы средств бюджета района, в плановом периоде 2020- 2021 годов 152 319,0 тыс. рублей и 111 659,0 соответственно.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений культуры составят в 2019 году – 105 301,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 – 2021 годов – по 108 460,0 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика» запланирован в сумме 232960,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 – 2021 годов в сумме 248 218,3 тыс. рублей и 255 750,3 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений социальной сферы на 2019 год составят 35 074,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020-2021 годов 36 895,0 тыс. рублей и 38 804,0 тыс. рублей соответственно. Социальные пособия и выплаты на 2019-2021 годы запланированы в полном объеме, исходя из контингента и размера выплат.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрен в бюджет на 2019 год в сумме 76 264,8 тыс. рублей, что составляет 4,7 процента от средств бюджета, в плановом периоде 2020 -2021 годов 68 377,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта в 2019 году составят 25 301,0 тыс. рублей, в 2020 году – 26 060,0 тыс. рублей и 2021 году 27 102,0 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда на 2019 год запланированы в сумме 143 675,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020-2021 годов 21 411,0 тыс. рублей и 23 269,0 тыс. рублей соответственно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сформирован на 2019 год в сумме 146 915 ,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 – 2021 годов 20 272,0 тыс. рублей и 20 976,0 тыс. рублей соответственно.

В 2019 году планируется проведение мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной сферы в сумме 216 963,8 тыс. рублей, в том числе капитальный ремонт муниципального бюджетного учреждения МБОУ СОШ № 2 в сумме 37 294,0 рублей, капитальный ремонт МБДОУ «Колокольчик» в сумме 37 567,0 тыс. рублей, водоснабжения сельских территорий – Ездоченское сельское поселение – 87 858,0 тыс. рублей, городское поселение п. Чернянка – 41 525,0 тыс. рублей ,строительство спортивных площадок – 10319,8 тыс. рублей и выкуп ДК с. Лозное в сумме 2400,0 тыс. рублей.

На проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда предусмотрено в бюджете 2546,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» включает в себя расходы на противопожарную службу, сумма расходов на 2019 – 4 997,0 тыс.рублей, 2020 год – 5 176,0 тыс. рублей и 2021 год – 5 316,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Чернянского района на 2019- 2021 годы составляет по  520 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году запланированы в сумме 1 425,0 тыс. рублей и 2020 год – 1 378,0 тыс. рублей.

Расходы на оплату коммунальных услуг рассматривались исходя из объемов натуральных лимитов и тарифов, доведенных комиссией по регулированию цен и тарифов в Белгородской области.

Долговая политика администрации Чернянского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов основана на приоритетных направлениях по сокращению дефицита бюджета, мобилизации дополнительных доходных источников, оптимизации расходных обязательств и снижению муниципального долга и направлена на безусловное исполнение и обслуживание принятых долговых обязательств.

Проводится взвешенная политика по привлечению муниципальных заимствований и предоставлению муниципальных гарантий Чернянского района. При этом необходимо обеспечить привлечение кредитов от кредитных организаций по ставкам не более чем уровень ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на один процент годовых.

Привлечение заимствований, предоставление муниципальных гарантий Чернянского района в 2019 году осуществлять не планируется.

**Заместитель главы администрации**

**района по экономике и финансам –**

**начальник управления финансов и**

**бюджетной политики Е.Хамрабаева**