

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения собрания депутатов Антроповского муниципального района «О районном бюджете Антроповского муниципального района Костромской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Настоящая пояснительная записка содержит пояснения к проектировкам районного бюджета на 2019 год, расчетам доходов, расходов и источников финансирования дефицита районного бюджета.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета Антроповского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирована на основании прогноза социально-экономического развития Антроповского муниципального района на период 2020-2024 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2025 годы, ожидаемого поступления доходов в 2019 году, нормативов отчислений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и изменений бюджетного и налогового законодательства и в соответствии с Методиками прогнозирования доходов, принятыми главными администраторами доходов бюджета Антроповского муниципального района.

При планировании доходных источников в 2020-2022 годах учтены следующие нормативы отчислений от налогов и неналоговых платежей:

- налог на доходы физических лиц поступает в районный бюджет в размере 20%;
- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 35%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100 % (2020 год);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 100 %;
- единый сельскохозяйственный налог – 50 %;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 45%;
- доходы от аренды муниципального имущества – 100%;
- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 100 %;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 100%

ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2020 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ

Формирование доходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось с учетом отчетов ФНС России о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов, о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, о

задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, с учетом нормативов отчислений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, ожидаемым поступлением доходов в 2019 году.

Общий объем доходов районного бюджета на 2020 год определен в сумме 115357,4 тыс. рублей, что ниже доходов 2019 года на 54262,8 тыс. рублей или 32,0%.

Общий объем доходов районного бюджета на 2021 год определен в сумме 120577,0 тыс. рублей, что выше доходов 2020 года на 5219,6 тыс. рублей или 4,5%.

Общий объем доходов районного бюджета на 2022 год определен в сумме 137995,7 рублей, что выше доходов 2021 года на 17418,7 тыс. рублей или 14,4%.

Доходы районного бюджета сформированы по двум основным группам доходов «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Общий объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 35061,0 тыс. рублей. В составе доходов районного бюджета учтены налоговые доходы в объеме 28211,0 тыс. рублей и неналоговые доходы – 6850,0. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают:

- налог на доходы физических лиц – 10477,0 тыс. рублей (29,9%),
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 7241,0 тыс. рублей (20,7%),
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7273,0 тыс. рублей (20,7%),
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 4360,0 тыс. рублей (12,4%),
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 1600,0 тыс. рублей (4,6%).

По сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года прогнозируемый в 2020 году объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета снизится на 2180,7 тыс. рублей или на 5,9%.

На 2021 год объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогнозируется в сумме 32079,2 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 2 981,8 тыс. рублей или 8,5%.

На 2022 год объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогнозируется в сумме 32344,5. рублей, что выше прогноза 2021 года на 265,3 тыс. рублей или 0,8%.

Основными доходными источниками, как и во все предыдущие годы, останутся налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На плановый период 2021 и 2022 года не планируется единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

Особенности расчетов поступлений по отдельным видам доходных источников

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования доходов консолидированного и районного бюджетов. Удельный вес данного налога в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета – 29,9%.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет

	Сумма, тыс.рублей
Факт 2016 года	8498,7
Факт 2017 года	9008,4
Факт 2018 года	9600,2
Оценка 2019 года	10172,1
Прогноз 2020 года	10477,0
Прогноз 2021 года	10791,0
Прогноз 2022 года	11115,0

В динамике по годам отмечается рост объема платежей в районный бюджет по данному доходному источнику.

Налог рассчитан на основании положений главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, показателей прогноза социально-экономического развития Антроповского района Костромской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, предполагающих рост фонда заработной платы в 2020 году в 1,054 раза, в 2021 году в 1,063 раза, в 2022 году в 1,064 раза против уровня предыдущего года, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2020 год учитывает рост на 8,2% суммы имущественных и социальных налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

С учетом перечисленных факторов налог на доходы физических лиц прогнозируется к поступлению в районный бюджет в 2020 году в сумме 10477,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года (10172,1 тыс.рублей) на 304,0 тыс.рублей или 3,0 %.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется по видам:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, – 10340,0 тыс. рублей (98,7% от общего объема данного налога);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в

соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, – 20,0 тыс. рублей (0,2% от общего объема);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации, – 91,0 тыс. рублей (0,9% от общего объема);

- налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, – 26,0 тыс. рублей (0,2% от общего объема).

Проект поступлений 2020 года выше ожидаемых поступлений текущего года

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет в плановом периоде 2021 и 2022 годов составит 10791,0 тыс. рублей и 11115,0 тыс. рублей соответственно.

АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ) ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Расчет поступлений в районный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2020 - 2022 годы основан на:

- налоговых ставках, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 29 сентября 2019 года № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ);

- нормативах зачисления, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом положений Федерального закона от 30 ноября 2016 года № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 409-ФЗ), а также изменениях внесенных Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 62-ФЗ);

- нормативах распределения доходов от акцизов на нефтепродукты, в соответствии с положениями проекта федерального закона № 802503-7 «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект закона № 802503-7).

Расчет акцизов по дизельному топливу, маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, автомобильному и прямогонному бензинам на 2020 год осуществлен с учетом:

- увеличения налоговых ставок акцизов по автомобильному бензину 5 класса на 3,6%, по дизельному топливу на 3,4% и по моторным маслам на 4% в соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ;

- увеличения корректирующего коэффициента до 0,333 для расчета ставки акциза на прямогонный бензин;

- увеличения норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты с 58,1% до 66,6% в соответствии с Федеральным законом № 409-ФЗ;

- установления норматива распределения доходов в целях формирования дорожных фондов в размере 87,4% и увеличения доли для распределения по данному нормативу для Костромской области до 0,5181% в соответствии с Проектом закона № 802503-7;

- установления норматива распределения доходов в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в размере

12,6% и доли для распределения по данному нормативу для Костромской области в размере 2,7194% в соответствии с Проектом закона № 802503-7;

- отчисления 10% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступающих в целях формирования дорожных фондов, в местные бюджеты в соответствии с Законом Костромской области от 03 ноября 2005 года № 310-ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области».

С учетом перечисленных факторов общий объем акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензины к поступлению в 2020 году в районный бюджет определен в размере 7241,0 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 273,4 тыс. рублей (или 3,9).

Поступления по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году в районный бюджет с учетом:

- увеличения налоговых ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 4%;

- увеличения корректирующего коэффициента до 0,500 для расчета ставки акциза на прямогонный бензин;

- увеличения норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты с 66,6% до 74,9%;

- снижения норматива распределения доходов в целях формирования дорожных фондов до 77,7% и доли для распределения по данному нормативу для Костромской области до 0,5034%;

- увеличения норматива распределения доходов в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» до 22,3% и снижения доли для распределения по данному нормативу для Костромской области до 2,3913%;

- отчисления 10% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступающих в целях формирования дорожных фондов, в местные бюджеты в соответствии с Законом Костромской области от 03 ноября 2005 года № 310-ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области» прогнозируются в сумме 6792,2 тыс. рублей.

В 2022 году с учетом:

- увеличения налоговых ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 4%;

- увеличения корректирующего коэффициента до 0,667 для расчета ставки акциза на прямогонный бензин;

- увеличения норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты с 74,9% до 83,3%;

- снижения норматива распределения доходов в целях формирования дорожных фондов до 69,9% и доли для распределения по данному нормативу для Костромской области до 0,4988%;

- увеличения норматива распределения доходов в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» до 30,1% и снижения доли для распределения по данному нормативу для Костромской области до 2,0252%;

- отчисления 10% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступающих в целях формирования дорожных фондов, в местные бюджеты в соответствии с Законом Костромской области от 03 ноября 2005 года № 310-ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области».

поступления в районный бюджет составят 6733,5 тыс. рублей.

НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Расчет поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен на основании положений главы 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, динамики поступления налога за ряд лет, данных статистической налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений, прогнозных показателей социально-экономического развития области, оказывающих влияние на рост налоговой базы по данному доходному источнику.

Общий объем поступлений платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в районный бюджет в 2020 году прогнозируется в сумме 7273,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 246,0 тыс.рублей или 3,5%.

Сумма налога, исчисленная с доходов организаций и индивидуальных предпринимателей по ставке 6%, на 2020 год определена в размере 4088,0 тыс. рублей. Сумма налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на 2020 год составит 3185,0 тыс. рублей.

В 2021 и 2022 годах объем поступлений по налогу прогнозируется на уровне прогноза 2020 года – в сумме 7273,0 тыс.рублей

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен с учетом налогового законодательства и решения Собрания депутатов Антроповского муниципального района «О введении с 01.01.2019 года на территории Антроповского муниципального района единого налога на вмененный доход», ожидаемых поступлений 2019 года.

Количество плательщиков единого налога на вмененный доход в 2017 году – всего - 159, в том числе 33 организации и 126 индивидуальных предпринимателей; в 2018 году - всего 152, в том числе 29 организации и 123 индивидуальных предпринимателей.

Объем поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в районный бюджет в 2020 году прогнозируется в сумме 2853,0 тыс. рублей, что на уровне ожидаемой оценки текущего года.

На плановый период 2021 и 2022 годы единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности не планируется в связи с отменой с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Расчет поступлений произведен на уровне ожидаемого поступления 2019 года. Данный вид дохода применяется у 1 налогоплательщика. Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2020 год – 8,0 тыс.рублей, плановый период 2021 и 2022 годов – по 8,0 тыс.рублей.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Расчет поступлений государственной пошлины в районный бюджет в 2020 году выполнен исходя из ожидаемой оценки текущего года.

На основании бюджетного законодательства в местный бюджет по нормативу 100 процентов зачисляется госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями и госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции. Прогноз госпошлины на уровне ожидаемых поступлений текущего года: на 2020 год – 359,0 тыс.рублей, плановый период 2021 и 2022 годов – по 359,0 тыс.рублей

ДОХОДЫ, ПОЛУЧАЕМЫЕ В ВИДЕ АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ ЗА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА КОТОРЫЕ НЕ РАЗГРАНИЧЕНА

Данный источник дохода спрогнозирован исходя из заключенных договоров на аренду земельных участков и планируемым к заключению и расторжению договорам в 2020-2022 годах. Прогноз поступлений в 2020 году по этому источнику доходов составляет 1600,0 тыс.рублей, что соответствует уровню ожидаемых поступлений 2019 года. Проект поступлений на плановый период 2021 и 2022 года соответствует уровню 2020 года – 1600,0 тыс.рублей.

ДОХОДЫ ОТ СДАЧИ В АРЕНДУ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Данный источник дохода спрогнозирован исходя из заключенных договоров на аренду имущества и планируемым к заключению и расторжению договорам в 2019 году.

На 2020 год:

1. Количество договоров аренды - 18
2. Сумма арендной платы в месяц - согласно заключенным договорам 58,3 тыс. рублей;

В связи с расторжением договоров аренды помещения с Отделением КП РФ с годовой суммой арендной платы 15,9 тыс.рублей, части помещений Отделением пенсионного Фонда с годовой суммой арендной платы 94,5 тыс.рублей, аренды гаража с Центром социальной защиты населения с годовой суммой арендной платы 9,6 тыс.рублей.

Объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в районный бюджет в 2020 году прогнозируется в сумме 700,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 120,0 тыс.рублей.

В 2021 и 2022 годах объем поступлений по налогу прогнозируется на уровне прогноза 2020 года – в сумме 700,0 тыс.рублей

ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Прогнозируемое поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год предусматривается в объеме 50,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемой оценке текущего года.

На плановый период 2021 и 2022 годы объем поступлений по платежам за пользование природными ресурсами по 56,0 тыс.рублей

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ

Доходы от оказания платных услуг рассчитаны по каждому виду услуги в соответствии с планируемым объемом услуг и стоимости единицы услуги.

На 2020 доходы в части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающих образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность и в части организации питания обучающихся в общеобразовательных организациях Антроповского муниципального района проектируются в сумме 4100,0 тыс.рублей, доходы от оказания платных услуг отдела культуры, молодежной политики и спорта администрации Антроповского муниципального района – в сумме 260,0 тыс.рублей.

Общая сумма прогноза на 2020 год – 4360,0 тыс.рублей. Это выше ожидаемой оценки исполнения текущего года (4334,3 тыс.рублей) на 25,7 тыс.рублей или 0,6%.

В 2021 и 2022 годах объем поступлений по налогу прогнозируется на уровне прогноза 2020 года – в сумме 4360,0 тыс.рублей

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

Прогнозируемое поступление на 2020 год предусматривается в сумме 100,0 тыс. рублей. Это выше первоначального плана на 2019 год (80,0 тыс.рублей), но ниже ожидаемой оценки исполнения текущего года (1601,2 тыс.рублей) . В 2019 году в доход бюджета поступило от продажи трех больших земельных участков организации АНО ДПО «Академия попечителей» 1020,0 тыс.рублей.

В 2020-2022 г.г. доходы от продажи земельных участков прогнозируются на уровне 2020 года - по 100,0 тыс.рублей.

ШТРАФЫ

С 1 января 2020 года вступает в силу Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Закон), в соответствии с которым изменяется порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, определенный статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесенные изменения устанавливают новые принципы зачисления доходов от денежных взысканий (штрафов): денежные взыскания (штрафы), установленные федеральными законами, зачисляются в тот бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего данный штраф, за исключением отдельных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП), и штрафов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Следовательно, в районный бюджет будет поступать 50% от суммы штрафов, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав по результатам рассмотрения дел, направленных исполнительными органами государственной власти и органами местного самоуправления.

В 2019 году по данному доходному источнику поступила задолженность прошлых лет от Районного военного комиссариата в сумме 926,8 тыс.рублей.

Учитывая вышеизложенное, поступления от штрафов в 2020 году снизится по сравнению с прогнозом поступлений 2019 года на 1409,8 тыс.рублей.

На 2020 год прогнозируется поступление административных штрафов в сумме 40,0 тыс.рублей, в том числе штрафов, установленных Главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 20,0 тыс.рублей и штрафов, установленных Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 20,0 тыс.рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годы поступления от штрафов проектируется на уровне 2020 года – по 40,0 тыс.рублей.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Оказание финансовой помощи из областного бюджета бюджету муниципального образования в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах, как и в предыдущие годы, направлено на выравнивание уровня социально-экономического развития района, создание стимулов для наращивания собственной доходной базы, выполнение муниципальными образованиями возложенных на них законодательством Российской Федерации и законами Костромской области обязательств.

Оценка видов межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Антроповского района из областного бюджета характеризуется следующими показателями:

тыс.рублей

	Исполнено за 2018 год	Первоначальный план 2019 года	Проект на 2020 год	Проект на плановый период		Проект 2020 года к первоначальному плану у плану 2019 года, +/- тыс.руб.	Проект 2021 года к проекту 2020 года, +/- тыс.руб.	Проект 2022 года к проекту 2021 года, +/- тыс.руб.
				2021 год	2022 год			
Безвозмездные поступления всего:		103544,2	80296,4	88497,8	105651,2	-23247,8	82041,4	17153,4
Дотации всего:	71648,8	30049,0	30120,0	26942,0	24131,0	71,0	-3178,0	2811,0
в т.ч. на выравнивание бюджетной обеспеченности	27579	30049,0	30120,0	26942,0	24131,0	71,0	-3178,0	2811,0
сбалансированность	41897							
Субсидии	9397,4	2992,6	7230,2	6833,6	31643,0	4237,6	-396,6	24809,4
Субвенции	57120,6	38325,3	42291,4	54067,4	49222,4	3966,1	11776,0	-4845,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	186,2	89,5	80,0	80,0	80,0	-9,5	0	0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	244,4	144,8	144,8	144,8	144,8	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	810,8	450,0	430,0	430,0	430,0	-20,0	0	0
Прочие		31493,0				-31493,0	0	0

На протяжении последних лет в составе безвозмездных поступлений, передаваемых из областного бюджета бюджету района в первоначальном бюджете не предусматривается дотация на сбалансированность бюджетной обеспеченности, которая предоставляется в течении года (так по нашему району она составляла в 2017 год -35723,5 тыс.рублей, в 2018 году – 41897 тыс.рублей и на 01.10.2019 года – 29076 тыс.рублей).

В результате чего при планировании первоначального бюджета доходная часть занижается на очень значительную для нашего глубоко дотационного района сумму, соответственно на эту сумму приходится уменьшать бюджетные ассигнования.

При такой сложившейся ситуации нет возможности предусмотреть в бюджете полностью даже первоочередные расходы такие как, заработная плата, начисления на нее, продукты питания и другие. Так же в современных условиях в первоначальном бюджете необходимо предусмотреть всю кредиторскую задолженность, переходящую с прошлого года (в т.ч. и по взносам в ПФ РФ), чтобы своевременно в начале года принять и поставить на учет в УФК бюджетные обязательства по ней.

Значительная проблема встает и с договорными обязательствами на текущий год (связь, коммунальные услуги и др.), которые в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» необходимо поставить на учет после принятия бюджета на очередной год и включить в план-график по закупкам. Договора при такой ситуации приходится заключать на один квартал из-за отсутствия средств.

Так же при формировании бюджета расходы уменьшены на сумму средств, направленных на погашение муниципального долга, чтобы не нарушить пределы ограничений, установленные статьей 107 БК РФ.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Формирование расходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указов Президента Российской Федерации от 2012 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы.

Сопоставление бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов произведено с ассигнованиями 2019 года, утвержденными решением Собрания депутатов «О районном бюджете на 2019 год» в редакции решения №242 от 30.10.2019 года

Объем расходов районного бюджета на 2020 год оценивается в сумме 112 047,4 тыс. рублей, что 38% ниже бюджетных ассигнований 2019 года. На 2021 год объем расходов оценивается в сумме 119 086,6 тыс. рублей, что на 6,3% выше ассигнований 2020 года и на 2022 год в сумме 138 128,3 тыс. рублей или на 16,0% выше уровня 2021 года.

В проекте районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждаемые расходы в 2021 году в сумме 1 460, тыс. рублей и в 2022 году в сумме 2 864,0 тыс. рублей.

Объем публичных нормативных обязательств, предусмотренных в районном бюджете, на 2020 год составит 238,0 тыс. рублей, на 2021 год – 238 тыс. рублей и на 2022 год – 2 418,4 тыс. рублей.

Расходы отражены в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений.

Структура расходов районного бюджета на 2020 год представлена в таблице:

раздел, под- раздел	Наименование раздела, подраздела	Проект на 2020 год	
		Сумма	%
	ИТОГО	112 047,40	100,00
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	12 060,20	10,8
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	658,3	0,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	138,3	0,1
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 220,7	5,6
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1 396,6	1,3
0111	Резервные фонды	300,0	0,27
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 346,3	3,0
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	689,6	0,6
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	689,6	0,6
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	13 569,5	12,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	668,5	0,6
0408	Транспорт	625,0	0,6
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 241,0	10,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	35,0	0,03
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 573,9	2,3
0501	Жилищное хозяйство	1 091,9	1,1
0502	Коммунальное хозяйство	939,3	0,8
0503	Благоустройство	542,7	0,5
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	67 037,9	59,8
0701	Дошкольное образование	8 903,1	8,0
0702	Общее образование	48 704,6	43,5
0703	Дополнительное образование детей	5 508,8	4,9
0707	Молодежная политика	1 418,8	1,3
0709	Другие вопросы в области образования	2 502,6	2,2
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	10 925,5	9,8
0801	Культура	9 526,3	8,5
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 399,2	1,3
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	278,0	0,3

1001	Пенсионное обеспечение	105,1	0,1
1003	Социальное обеспечение населения	172,9	0,2
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 691,3	1,5
1102	Массовый спорт	1 691,3	1,5
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1 032,9	0,9
1301	Обслуживание государственного внутреннего долга	1 032,9	0,9
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 188,6	2,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 188,6	2,0

Наибольший удельный вес в структуре проекта бюджета на 2020 год по-прежнему составляют расходы на социальную сферу: образование и культуру. В 2020 году это 77 963,4 тыс. рублей или 69,6% от общей суммы расходов. На плановый период 2021 и 2022 годов соответственно 85326,3 тыс. рублей и 71,7% в 2021 году, 77458,4 тыс. рублей и 56,2% в 2022 году.

При формировании бюджетных проектировок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ассигнования определены как действующие, принимаемых обязательств не предусмотрено.

В структуру действующих обязательств включается оценка расходов районного бюджета, исходя из расходов 2019 года, с учетом прогноза поступлений по доходным источникам на ближайшие три года, прекращения расходных обязательств ограниченного срока действия, носящими единовременный характер, и рядом других факторов. Бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда определены в соответствии с положениями статьи 425 Налогового кодекса Российской Федерации с применением совокупного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в размере 30,2 %. Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений района по категориям определен в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года с учетом планируемых к реализации на федеральном уровне решений. По работникам бюджетной сферы, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, планирование бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда осуществляется с ежегодной индексацией с 1 октября на прогнозный уровень инфляции (индекс потребительских цен).

При планировании расходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соблюдены единые подходы и принципы. Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений с учетом наполняемости или сокращения контингентов.

Формирование объемов бюджетных ассигнований районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось исходя из ожидаемого прогноза поступления доходов и с и.

В результате чего, из-за недостаточности средств на расходы бюджетные ассигнования предусмотрены частично :

- по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы средства предусмотрены только на полугодие;
- по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды на выплаты по оплате труда работников на погашение задолженности, ожидаемой на 1 января 2020 года - 43% , текущие платежи по взносам не предусмотрены;
- по другим статьям бюджета процент обеспеченности составляет до 25%.

Объем необеспеченности основных статей расходов приведен в следующей таблице:

	Испол н за 2018 год	Потребн на 2020 год	Проект на 2020 год	% от пот- ребн. по проек ту на 2020 год	Дефиц ит средст в на 2020 год	Проект на 2021 год	Проект на 2022 год
Заработная плата	44381	46487,8	23243,9	50	-23244	23243,9	23243,9
Начисления на заработную плату	11070	14039,4		0	-14039		
Кредиторская задолженность по начислениям на заработную плату	5472,9	8820	3757	43	-5063	3757	
Кредиторская задолженность за выполненные работы, услуги, запасы		4521	4521	100	0	4298,8	4155,8
Командировочные расходы	161,6	123,5	30,9	25	-92,6	30,9	30,9
Услуги связи	730,9	813	813	100	0	813	813
Транспортные услуги	149,2	265,9	66	25	-199,9	66	66
Коммунальные услуги	9720	9720	4860	50	-4860	0	
Ремонт и содержание имущества	1724,9	1160,6	250	22	-910,6	250	250
Прочие услуги (обслуживание АПС, программное обеспечение)	2868,3	1956,5	385,9	20	-1571	385,9	385,9
Прочие расходы (налоги)	1865,1	852,4	213,1	25	-639,3	213,1	213,1
Приобретени осн.средств	214,4				0		
Медикаменты	3,5	12,5	3,1	25	-9,4	3,1	3,1
Продукты питания (дошкольники, ГПД, Интернат)	1004,9	932,6	233,2	25	-699,4	233,2	233,2
Питание отдельных категорий учащихся 1-11 классов	575,3	677,7	169,4	25	-508,3	169,4	169,4
ГСМ	1269,6	1240	310	25	-930	310	310
Расходные материалы	945,3	945,3	236,3	25	-709	236,3	236,3
Дрова	693,5	693,5	173,4	25	-520,1	173,4	173,4
Резервный фонд/ ЧС	0	300	300	100	0	300	300
Печать	133,5	150	37,5	25	-112,5	37,5	37,5
Поддержка женсовета	6	6	6	100	0	6	6
Выборы	276				0		
Субсидии теплоэнерго, Сокол по мерам соцподдержки	304,1	1878,6	939,3	50	-939,3	939,3	939,3
Программа «Чистая вода»	2092,5				0		1000,0

Софинансирование расходов в с.х-ве (транспортировка бездомн. животных)	18	10	10	100	0	10	10
Субсидия МБУ Дом детского тв-ва	3194,7	2909,6	2909,6	100	0	2909,6	2909,6
Субсидии на пассажирские перевозки	2735	2500	625	25	-1875	625	625
Землеустроительные мероприятия	227,2	100	25	25	-75	25	25
Муниципальные целевые программы	805	965,6	965,6	100	0	965,6	965,6
Муниципальные конкурсы	4	131	131	100	0	131	131
Муниципальные доплаты к пенсиям	404,2	420,4	105,1	25	-315,3	105,1	105,1
Выплаты почетным гражданам	87,8	93,2	46,6	50	-46,6	46,6	46,6
Обслуживание муниц.долга	906,4	1032,9	1032,9	100	0	1032,9	1032,9
Комплексное развитие села, софинансирование	241,9	647	647	100	0	386	1025
Борщевик	150	300	300	100	0	300	300
Нацпроекты	531	734,6	734,6	73	0	734,6	734,6
МБТ поселениям	4320,2	876,8	0	0	-876,8	0	0
Дотации поселениям	2395,9	2188,6	2188,6	100	0	2180,4	2173,4
Условно утверждаемые расходы					0	1460	2864
ИТОГО	101684	108506	50270	46	-58236	46378,6	45514,6
Дорожный фонд	6466,1	7241	7241	100	0	6792,2	6733,5
ВСЕГО	108150	115747	57511	50	-58236	53170,8	52248,1
Субсидии и субвенции	66506	49521,6	49521,6	100	0	60901	80865,4
Расходы за счет платных услуг	4011,3	4360	4360	100	0	4360	4360
Расходы за счет благотворительных пожертвований	1171	654,8	654,8	100	0	654,8	654,8
ВСЕГО	179838	170283	112047	66	-58236	119087	138128,3

По всем основным отраслям причиной снижения объема предусматриваемых средств является недостаток в источниках финансирования.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на содержание органов местного самоуправления определены на 2020 год в объеме 10 517,91 тыс. рублей, на 2021 год - в объеме 9 894,62 тыс. рублей и на 2022 год в объеме 9 077,55 тыс. рублей. Из них на содержание ОМСУ по переданным полномочиям за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета на 2020 год в объеме 2 639,71 тыс. рублей, на 2021 год - в объеме 2 677,52 тыс. рублей и на 2022 год в объеме 2 737,25 тыс. рублей.

Планируемый на 2020 год объем расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования по всем отраслям, включая образование и культуру (без учета субвенций на осуществление переданных полномочий) на 2020 год

составляет 7 878,2 тыс. рублей, что составляет 53,2% от исполнения за 2018 год или ниже на 6927,4 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
20893,3	20046,6	12060,2	60,2	11436,9	94,8	10569,6	92,4

Расходы на 2020 год по данному разделу планируются в сумме 20046,6 тыс. рублей. При определении расходов на руководство и управление в сфере установленных функций учитывались особенности формирования расходов на содержание органов муниципальной власти, выраженные в необходимости рационализации затрат на финансирование аппарата управления, а так же закрепления принципа полного финансового обеспечения органов местного самоуправления, согласно Бюджетного Кодекса Российской Федерации, за счет средств местного бюджета.

РАЗДЕЛ 0102 «ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ВЫСШЕГО ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»

предусмотрены расходы на содержание главы администрации района, на 2020 год предусмотрено 658,3 тыс. рублей или 53,0 от оценки 2019 года.

РАЗДЕЛ 0103 ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ (ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫХ) ОРГАНОВ

Расходы по данному разделу предусмотрены по Собранию депутатов на 2020 год в сумме 138,3 тыс. рублей, или на 9% выше оценки 2019 года. Количество штатных единиц в количестве 2,0 единиц, в том числе председатель Собрания депутатов работает на неосвобожденной основе. Незначительный прирост расходов за счет перевода специалиста по обеспечению деятельности из подраздела 0104 с мая 2019 года и дефицита средств при планировании бюджета.

РАЗДЕЛ 0104 «ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ, ВЫСШИХ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ СУБЪЕКТОВ РФ, МЕСТНЫХ АДМИНИСТРАЦИЙ»

По данному подразделу предусмотрены расходы на содержание администрации района в сумме 6207,7 тыс. рублей, или 83% от оценки 2019 года в т.ч. за счет субвенций по переданным полномочиям 1991,61 тыс. рублей.

В администрации района 21,5 штатных единиц, из них муниципальных служащих – 21,5 единиц, в том числе по переданным полномочиям 5,5 ед. Также по данному подразделу отражены субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в сумме 13,7 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0106 «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИНАНСОВЫХ, НАЛОГОВЫХ И ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ОРГАНОВ НАДЗОРА»

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 1396,6 тыс. рублей, что составляет 53,3% к оценке 2019 года. Подраздел включает расходы на содержание финансового отдела администрации района со штатом 7,0 единиц (в том числе муниципальных – 6,0 ед.) и контрольно-счетного органа – 1,0 единицы (в т.ч. муниципальная).

РАЗДЕЛ 0111 «РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ»

Резервный фонд сформирован согласно порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Антроповского муниципального района, утвержденного постановлением администрации района № 65 от 22 июля 2019 года и определен в объеме 300,0 тысяч рублей на расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций.

РАЗДЕЛ 0113 «ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

По данному подразделу в сумме отражаются расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов местного самоуправления. Расходы данного подраздела определены в сумме 3346,3 тыс. рублей, или 52,7% от оценки 2019 года, в том числе на:

- содержание отдела капитального строительства и архитектуры в сумме 497,4 тыс. рублей (в этой службе содержится 3 штатные единицы, в т.ч. муниципальные 2 ед.);
- поддержку печати -37,5 тыс. рублей;
- расходы на мероприятия муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 56,0 тыс. рублей;
- муниципальный конкурс по охране труда 5,0 тыс. рублей;
- поддержку Женсовета 6,0 тыс. рублей;
- содержание службы по обеспечению хозяйственной деятельности в органах местного самоуправления – 1844,8 тыс. рублей (штатная численность составляет 13,75 ед.);
- расходы по имуществу казны (регистрация и оформление документов) 15 тыс. рублей;
- мероприятия по борьбе с борщевиком в сумме 884,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий 584,6 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0300 «ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И ЛИКВИДАЦИЯ ПОСЛЕДСТВИЙ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ И СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ, ГРАЖДАНСКАЯ ОБОРОНА»

подраздел 0309

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
1226,9	1156,9	689,6	59,6	689,6	100,0	608,9	88,3

Предусмотрены расходы на содержание единой диспетчерской службы со штатной численностью в количестве 6,5 единиц, а также расходы на мероприятия муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Антроповского муниципального района» в сумме 103,0 тыс. рублей;

РАЗДЕЛ 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
13823,3	15575,5	13569,5	87,1	13120,7	96,7	13062,0	99,6

РАЗДЕЛ 0405 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО И РЫБОЛОВСТВО»

Расходы по этому подразделу предусмотрены на 2020-2022 годы в объеме по 668,5 тысяч рублей на каждый год, из них:

- на осуществление государственных полномочий органами местного самоуправления в сфере агропромышленного комплекса 634,4 тыс. рублей, штатная численность сектора сельского хозяйства в данной структуре 2 ед., в том числе все муниципальные должности; План по расходам

- на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных по 24,1 тыс. рублей за счет областного бюджета и по 10,0 тыс. рублей – средства местного бюджета

РАЗДЕЛ 0408 «ТРАНСПОРТ»

Проектом бюджета на 2020-2022 голы ежегодно предусмотрены средства на возмещение недополученных доходов от пассажирских перевозок в сумме по 625,0 тыс. рублей по причине недостаточности источников финансирования. Планируемый объем составляет 25% от потребности нормального обеспечения пассажирских перевозок в районе и 23% от исполнения 2018 года.

РАЗДЕЛ 0409 «ДОРОЖНОЕ ХОЗЯЙСТВО И ДОРОЖНЫЕ ФОНДЫ»

Источниками формирования дорожного фонда в 2020 году и плановом периоде на 2021 и 2022 годы являются доходы от акцизов на дизтопливо, моторные масла и бензин в сумме на 2020 год 7441,0 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы соответственно 6792,2 тыс. рублей и 6733,5 тыс. рублей и ежегодной субсидия из областного дорожного фонда в сумме 5000,0 тыс. рублей. Дорожный фонд сформирован в соответствии с Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда Антроповского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов от 30 августа 2013г № 272., в том числе на:

- расходы по муниципальной программе «Безопасность дорожного движения» - 18,5 тыс. рублей ежегодно;

- расходы по муниципальной программы «развитие сети автомобильных дорог Антроповского муниципального района» на 2020 год в сумме 7222,5 тыс. рублей, на 2021 год 6773,7тыс. рублей и на 2022 год в сумме 6715,0 тыс. рублей;

РАЗДЕЛ 0412«ДРУГИЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ»

Предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства» – 10 тыс. рублей и расходы на землеустроительные мероприятия 25,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
2503,4	6200,3	2573,6	41,5	1916,3	74,5	26184,3	св 200%

РАЗДЕЛ 0501 ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО

По данному подразделу предусмотрены расходы по программе «Комплексное развитие сельских территорий»

год	всего, тыс. рублей	в том числе за счет субсидий из вышестоящего бюджета	районный бюджет
2020	1091,9	659,9	432,0
2021	789,6	477,6	312,0
2022	1408,2	853,2	555,0

РАЗДЕЛ 0502 КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

По данному подразделу предусмотрены субсидии организациям теплоснабжения по мерам социальной поддержки ежегодно в сумме: 939,3 тыс. рублей, или 50% от потребности по причине напряженности бюджета,

Кроме того на 2022 год предусмотрены расходы на обеспечение мероприятий по строительству и реконструкции(модернизации) объектов питьевого водоснабжения в сумме 23629,96 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 1000,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0503 БЛАГОУСТРОЙСТВО

По данному подразделу предусмотрены расходы по программе «Комплексное развитие сельских территорий»

год	всего, тыс. рублей	в том числе за счет субсидий из вышестоящего бюджета	районный бюджет
2020	542,7	327,7	215,0
2021	187,4	113,4	74,0
2022	206,8	136,8	70,0

РАЗДЕЛ 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
101228,3	103075,0	67037,9	65,0	74597,0	111,3	68296,2	91,5
в том числе за счет субвенций и субсидий из областного бюджета							
58410,9	59879,2	40185,6	67,1	51924,8	129,2	47019,1	90,6
районный бюджет							
42817,5	43196,0	26852,3	62,1	22672,2	84,4	21277,1	93,8

Сеть учреждений образования на 01.11.2019 в 2020 году и плановом периоде планируется сохранить, наряду с этим по причине напряженности бюджета средства предусматриваются в объеме, недостаточном для нормального их функционирования. Без учета областных средств на 2020 год 62,7%расходов 2018 года, в 2021 и 2022 годах также объемы средств снижаются.

Сеть учреждений образования:

7 общеобразовательных учреждений, 2 детских дошкольных учреждения, МБУ дом детского творчества, ДШИ с филиалом в с. Палкино методический кабинет, молодежный центр централизованная бухгалтерия при отделе образования.

РАЗДЕЛ 0701 «ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
14689,5	14192,4	8903,1	62,7	9435,2	106,0	8664,3	91,8
в том числе за счет субвенций и субсидий из областного бюджета							
6391,0	5551,6	3764,7	67,8	4882,8	130,0	4415,3	90,4
районный бюджет							
7758,5	8640,8	5138,4	59,5	4552,4	88,6	4249,0	93,3

По данному подразделу предусмотрены расходы на 2 детских сада. Численность детей в детских дошкольных учреждениях составляет на 01.09.2019г 150 человек, штат составляет 43,15 штатных единиц, в том числе педагогические работники 15,4 ед.

Кроме того по подразделу планируются расходы на муниципальные программы в сумме по 20,0 тыс. руб. ежегодно.

В расходах предусмотрены расходы от поступления платы за присмотр и уход за детьми в сумме 1500,0 тыс. рублей ежегодно.

РАЗДЕЛ 0702 «ОБЩЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
70092,6	73300,8	48704,6	66,4	56081,8	115,1	51210,3	91,3
в том числе за счет субвенций и субсидий из областного бюджета							
51635,5	54068,8	36420,9	67,4	47042,0	129,2	42603,8	90,6
районный бюджет							
18457,1	19232,0	12283,7	63,8	9039,8	73,6	8606,5	95,2

Количество обучающихся детей в общеобразовательных школах составляет по комплектованию на 1 сентября 2019 года 586 учащихся, сформировано 47 классов-комплектов. При 4-х школах открыто 5 дошкольных группы, которые посещает 68 детей.

Штатная численность в школах района составляет 231,71 единицы, в том числе педагогических ставок 97,51 единицы и педагогические работники 24,9 единицы.

Планируемая сумма объединяет расходы по общеобразовательным школам, расходы на обеспечение питанием отдельных детей 1-11 классов, а также на реализацию муниципальной программы: «Совершенствование организации питания ежегодно по 20,0 тыс. рублей, 25,0 тыс. руб.

По данному подразделу планируются расходы от платных услуг (уход и присмотр за детьми в дошкольного возраста в группах при школах, плата за питание в ГПД и интернате при ПСШ 1000,0 тыс. рублей, а также плата за горячее питание школьников в сумме 1600,0 тыс. рублей ежегодно), от благотворительных пожертвований 200,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 0703 «ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
8249,9	7851,1	5508,8	70,2	5376	97,6	5096,1	94,8

В сеть подведомственных учреждений входят МКУ Детская школа искусств со штатной численностью 22,81 ед., в том числе педработники 20,01 ед., и МБУ ДОД Дом детского творчества со штатной численностью 9,6 ед., в т.ч. педработники 6,7 ед.

Расходы на 2020 год предусмотрены в сумме 5508,8 тыс. рублей, или 66,8% от исполнения 2018 года, и далее на плановый период 2021 и 2022 годов со снижением по причине недостаточности средств. В расходах на 2020 год полностью предусмотрена субсидия МБУ ДОД Дом детского творчества в сумме 2909,6 тыс. рублей и на 2021-2022 годы в этом же объеме.

Ежегодно предусматриваются расходы по муниципальной программе «Альтаир» в сумме 15,0 тыс. рублей.

По детской школе искусств предусмотрены расходы от поступлений благотворительных пожертвований физических лиц на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 170,0 тыс. рублей ежегодно.

РАЗДЕЛ 0707 «МОЛОДЕЖНАЯ ПОЛИТИКА И ОЗДОРОВЛЕНИЕ ДЕТЕЙ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
2432,8	2674,0	1418,8	53,1	1315,8	92,7	1212,8	92,2

Расходы на обеспечение деятельности Молодежного центра со штатной численностью 8,4 ед. также предусмотрены в неполном объеме (на 2020 год 932,3 тыс. руб. против исполнения за 2018 год 1725,4 тыс. рублей, или 54,0%)

В том числе ежегодно планируется расходов от платных услуг в сумме 13,0 тыс. руб.

Кроме того в расходах планируются средства на реализацию муниципальных программ в области молодежной политики в сумме 486,5 тыс. рублей ежегодно.

РАЗДЕЛ 0709 «ДРУГИЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ ОБРАЗОВАНИЯ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
5763,5	5092,7	2502,6	49,1	2388,2	95,4	2112,7	88,5

Расходы по данному подразделу включают средства муниципальной программе «Повышение качества жизни детей и семей с детьми» в сумме 45 тыс. рублей ежегодно, на расходы по аппарату управления отдела образования, методическому кабинету, централизованной бухгалтерии при отделе образования.

Штатная численность работников учреждений, отражаемых по этому разделу составляет:

- методический кабинет – 5,5 единиц;
- бухгалтерия РОО – 8 единиц;
- аппарат РОО – 3 единицы, в т.ч. 2 муниципальных служащих.

РАЗДЕЛ 0800 «КУЛЬТУРА»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
27247,5	22924,8	10925,5	47,7	10729,3	98,2	9413,4	87,7

Объем расходов по данному разделу на 2020 год предусматривается в сумме 10925,5 тыс. рублей, что составляет 40,1% от исполнения 2018 года, 47,7% от бюджетных ассигнований 2019 года, что связано с дефицитом средств в бюджете, на 2021 и 2022 год сохраняется динамика снижения ассигнований.

Сеть учреждений культуры на плановый период и включает в себя:

- 1 МКУ Районный передвижной культурно-досуговый центр со штатной численностью 26,75 ед.;
 - 1 МКЦ Централизованная библиотечная система штатной численностью 19,25 ед.;
 - Отдел культуры (3 ед. муниципальных служащих) и централизованная бухгалтерия 5,15 ед., включая водителя)
 - ежегодно по отрасли культура предусматриваются средства по муниципальной программе «Культура Антроповского муниципального района в сумме 135,0 тыс. рублей.
- В расходах предусмотрены средства от поступлений благотворительных пожертвований физических лиц на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 214,8 тыс. рублей ежегодно, а также платных услуг в сумме 140,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
1667,1	1228,4	278,0	22,6	278,0	100,0	2458,4	Свыше 200%

Расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены на социальную защиту и социальную поддержку:

- на доплаты к пенсиям муниципальным служащим расходы предусмотрены в сумме по 105,1 тыс. рублей ежегодно, или 25% от потребности;
- выполнение переданных полномочий по погребению граждан по 86,3 тыс. рублей;
- на реализацию районных программ в области социальной политики по 40,0 тыс. рублей;
- расходы в связи с выплатами почетным гражданам района по 46,6 тыс. рублей (505 от потребности);
- на 2022 год расходы по программе «Комплексное развитие сельских территорий» в сумме 2180,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидий 1780,4 тыс. рублей;

РАЗДЕЛ 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
3625,7	4192,5	1691,3	40,3	1645,5	97,3	1465,2	89,0

По данному разделу отражены расходы на содержание МУ «Спортивный комплекс и стадион» со штатной численностью 14,75 единиц, и реализацию муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта в Антроповском муниципальном районе» в сумме 30,0 тыс. рублей.

Расходы за счет платных услуг планируются в сумме 107,0 тыс. рублей от секций (в основном от работы катка), за счет безвозмездных пожертвований 70,0 тыс. рублей ежегодно (проведение ежегодного шахматного турнира им. М.С. Малинина)

РАЗДЕЛ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
906,4	1592,1	1032,9	64,9	1032,9	100,0	1032,9	100,0

Расходы на обслуживание муниципального долга рассчитаны исходя из планируемого объема государственных внутренних заимствований Антроповского района в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов и действующих долговых обязательств. В данном подразделе предусмотрены расходы на выплату процентов по кредитным соглашениям и договорам.

В области долговой политики будет продолжена практическая реализация стратегии управления муниципальными заимствованиями Антроповского муниципального района, направленная на:

- повышение эффективности заимствований Антроповского муниципального района;
- оптимизацию структуры долга с целью минимизации его обслуживания;
- сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;
- обеспечение тесной взаимосвязи принятия решений о заимствованиях с реальными потребностями районного бюджета в привлечении заемных средств и оптимизацией использования средств бюджета;
- снижение потребности в заимствованиях за счет мобилизации собственных активов.

РАЗДЕЛ 14 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ

Исполнено за 2018 год тыс. руб.	Бюджетные ассигнования на 2019 год тыс. руб.	Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
		Сумма, тыс. руб.	% к 2019 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году
6716,1	5179,4	2188,6	42,3	2180,4	99,6	2173,4	99,7

В проекте бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений 2814,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты по причине напряженности бюджета не предусмотрены.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2020 ГОД

Проект районного бюджета на 2020 год предусмотрен с профицитом в сумме 3310,0 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных учреждений:

-получение в сумме 17170,0 тыс. рублей;

-погашение в сумме 8000,0 тыс. рублей в соответствии с договором, заключенным с ПАО «Сбербанк России».

Бюджетные кредиты:

-погашение в сумме 12480,0 тыс. рублей в соответствии с договорами, заключенными с Департаментом финансов Костромской области.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года предусмотрен в сумме 17530,0 тыс. рублей

На 2021 год проект районного бюджета предусмотрен с профицитом в сумме 1490,4 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных учреждений:

-получение в сумме 16039,6 тыс. рублей;

-погашение в сумме 17170,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты:

-погашение в сумме 360,0 тыс. рублей в соответствии с договорами, заключенными с Департаментом финансов Костромской области.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года предусмотрен в сумме 16139,6 тыс. рублей

На 2022 год проект районного бюджета предусмотрен с дефицитом в сумме 132,6 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных учреждений:

-получение в сумме 16172,2 тыс. рублей;

-погашение в сумме 16039,6 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года предусмотрен в сумме 16172,2 тыс. рублей