

Пояснительная записка
к прогнозу основных характеристик консолидированного бюджета
муниципального района Зианчуринский район муниципального района
Зианчуринский район на 2021–2023 годы

Проектировки налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан на 2021-2023 годы определены в соответствии с основными направлениями налоговой политики, целями которой остаются сохранение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, ориентированной на повышение темпов экономического роста, инвестиционной и предпринимательской активности, качества жизни населения, предотвращение социальной напряженности, недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику.

Доходы на территории муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основании показателей социально-экономического развития муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан, фактических поступлений доходов за предшествующие годы, отчетности администраторов поступлений в бюджет о текущих поступлениях доходов, прогнозных данных администраторов, предусмотренных в планируемом году изменений налогового и бюджетного законодательства.

Консолидированный бюджет муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан, с учетом безвозмездных поступлений, в 2021 году по доходам сформирован в общем объеме 837093,2 тысяч рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2020 года на 0,9 процента или на 7828,9 тыс. рублей, в 2022 году – 785974 тыс. рублей и в 2023 году – 820873,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района в 2021 году планируются в сумме 171802,9 тысяч рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2020 года на 0,9 процента, в 2022 году – 194571 тыс. рублей, с увеличением к 2021 году на 13,3 процента, в 2023 году – 212653,1 тыс. рублей, с ростом к 2022 году на 9,3 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района в 2021 году на долю налоговых поступлений приходится 168293,8 тыс. рублей (98 процентов), неналоговых доходов – 3509 тыс. рублей (2 процента).

Из общей суммы налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района, прогнозируемой в объеме 171802,8 тыс. рублей, доходы бюджета муниципального района составят 157483,8 тыс. рублей (91,7 процента), бюджетов сельских поселений муниципального района – 14319 тыс. рублей (8,3 процента).

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов является: НДС – на долю которого приходится 66,3 % (113934,8 тыс. рублей), Акцизы – 13,2 % (22713 тыс. рублей), налоги на совокупный доход –

10,2 % (17524 тыс. рублей), налоги на имущество – 6,9 % (11922 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,6 % (2680 тыс. рублей) и прочие налоговые и неналоговые доходы – 1,8 процента (3029 тыс. рублей).

Поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет района на 2021 запланированы в сумме 113934,8 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному плану 2020 года на 2,9 процента, в 2022 году – 133015 тыс. рублей, с ростом к 2021 году на 16,7 процента, в 2023 году – 149012,1 тыс. рублей, с ростом к 2022 году на 12 процентов.

Поступления по Акцизам на 2021 год планируются в сумме 22713 тыс. рублей, 2022 год – 23792 тыс. рублей и 2023 год – 24283 тыс. рублей.

Поступления по налогам на совокупный доход в консолидированный бюджет района на 2021 год запланированы в сумме 17524 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2020 года на 26,6 процента, в 2022 – 17720 тыс. рублей и в 2023 году – 20619 тыс. рублей.

Поступления по налогам на имущество, куда входят налог на имущество физических лиц, земельный налог и налог на имущество организаций (с 01.01.2018 года), в консолидированный бюджет района на 2021 год планируются в сумме 11922 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному плану 2020 года на 3,1 процента, в 2022 году – 12499 тыс. рублей, в 2023 году – 12810 тыс. рублей.

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в консолидированный бюджет района на 2021 год запланированы в сумме 2680 тыс. рублей, в 2022 – 3059 тыс. рублей и в 2023 году – 3063 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Республики Башкортостан на 2021 год предусмотрен в сумме 665290,4 тысяч рублей, что составляет 79,5 процента от общей суммы доходов консолидированного бюджета района на 2021 год, против 79,5 % в 2020 году, на 2022 год – 591403 тысячи рублей или 75,2 % от общей суммы доходов консолидированного бюджета района, на 2023 год – 608220,5 тысяч рублей или 74,1 % от общей суммы доходов консолидированного бюджета района.

Основополагающим принципом формирования **расходной части консолидированного бюджета муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является концентрация бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализации приоритетных направлений бюджетной политики и решении задач по безусловному выполнению социальных обязательств.

Проект консолидированного бюджета муниципального района Зианчуринский район Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, сформированный по «программной» структуре расходов бюджетов, определен исходя из оценки собственных доходов до 2023 года, получаемого объема финансовой помощи из бюджета Республики

Башкортостан на исполнение собственных полномочий района и выделенных субвенций на исполнение переданных государственных полномочий.

За базовые объёмы расходных обязательств на планируемый период приняты объёмы бюджетных ассигнований на 2020 год, утвержденные в декабре 2019 года, с учётом следующих изменений:

– сохранение соотношений среднемесячной заработной платы «указных» категорий работников бюджетной сферы к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) на достигнутом уровне 100 процентов;

– обеспечение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления на уровне 2019 года;

– финансовое обеспечение в приоритетном порядке достижения целей и целевых показателей, задач национальных проектов (программ), формируемых в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

– приоритизация мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ, с целью достижения максимального результата и эффективного использования средств бюджета;

– изменение объемов межбюджетных трансфертов, планируемых передаче бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района;

Исходя из указанных условий и вышеперечисленных факторов прогнозируемый объем расходов консолидированного бюджета муниципального района Зианчуринский район оценивается в 2021 году в сумме 844 093,2 тыс. рублей, со снижением на 11,3 процента к ожидаемой оценке 2020 года, в 2022 году – 791 974 тыс. рублей, со снижением на 6,2 процента к прогнозному уровню 2021 года, в 2023 году – 826 873,6 тыс. рублей, с ростом на 4,4 процента к прогнозному уровню 2022 года.

Расходы по разделам функциональной классификации с причинами отклонений отражены в следующей таблице:

Наименование расходов	2020 утверждён ный бюджет	2021 год	2021/ 2020 рост в%	Причины отклонений 2021 к 2020	2022	2023
ВСЕГО	851422,10	844093,20	99,1		791974,0	827973,6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕН НЫЕ ВОПРОСЫ	111105,7	111617,2	100,5	предусмотрены расходы на централизацию бухгалтерий	106960,2	106820,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1883,4	2126,8	112,9	Сокращение недозаложи- мости	2148,7	3333,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬН АЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9569,7	9350,0	97,7	сокращение расходов на обеспечение пожарной	9350	9350

				безопасности		
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	63918,2	69818,3	109,2	Увеличение муниципального Дорожн фонда	69513,9	72085,9
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	42276	32040,9	75,8	уменьшение объемов субсидий из бюджета РБ	18341,8	18417,8
Охрана окружающей среды	3100	1500	48,4	Отсутствие средств от МЖКХ РБ	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	456735,9	478296,8	104,7	предусмотрено выделение новых видов субвенций на горячее питание и классное руководство	448910,6	471151,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	76440,3	64636	84,6	Снижение субсидий на зарплату	56156,3	56156,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	76155,8	64935,2	85,3	Снижение субсидий на жильё	63759,1	63811,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9887,1	9422	95,3	увеличение доходов от внебюджетной деятельности	8413,4	8472
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350	350	100,0		100	100
Условно запланированные средства					8320	18275

Далее указаны источники формирования расходов по уровням бюджетов на 2021 год:

Наименование расходов	2021 год	в том числе по источникам		
		Федеральные	Республикан ские	Район и поселения
ВСЕГО	844093,2	53567,6	417871,2	372654,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	111617,2	402,5	3474,9	107739,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2126,8	2126,8	0	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9350,0	0	0	9350,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	69818,3	0	37715,3	32103
ЖИЛИЩНО-	32040,9	8489,7	8756,2	14795

КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО				
Охрана окружающей среды	1500	0	0	1500
ОБРАЗОВАНИЕ	478296,8	36928,6	288749,9	152618,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	64636	0	26028	38608
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	64935,2	5620	53146,9	6168,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9422,0	0	0	9422,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350,0	0	0	350,0

Объём поступления средств с федерального бюджета в 2021 г к уровню 2020 г увеличится на 28 703,4 тыс. рублей, поступления с бюджета Республики Башкортостан сократятся на 32 251,6 тыс. рублей, расходы на выполнение собственных полномочий района и поселений сократятся на 3 780,7 тыс. рублей в связи со снижением финансовой помощи на собственные полномочия района.

	2020 г утверждённый	2021 г	2022 г	2023 г
Объём консолидированных расходов всего	851422,1	844093,2	791974	826873,6
в том числе:				
Федеральные средства	24864,2	53567,6	50214,6	50201,9
Республиканские средства	450122,8	417871,2	409032,9	411174
Собственные ср-ва	376435,1	372654,4	332726,5	365497,7

Структура расходов консолидированного бюджета района на 2021–2023 годы характеризуется следующими показателями:

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
Всего расходов консолидированного бюджета	844093,2	791974,0	826873,6
в том числе:			
Муниципальный район (без 500 вида)	768445,5	736130,3	770931,2
сельские поселения	75647,7	55843,7	55942,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	111617,2	106960,2	106820,5
в том числе:			
<i>Муниципальный район</i>	<i>70694,2</i>	<i>66037,2</i>	<i>65897,5</i>
<i>сельские поселения</i>	<i>40923</i>	<i>40923</i>	<i>40923</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2126,8	2148,7	2233,4
в том числе:			
<i>сельские поселения</i>	<i>2126,8</i>	<i>2148,7</i>	<i>2233,4</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И	9350	9350	9350

ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
в том числе:			
Муниципальный район	4900	4900	4900
сельские поселения	4450	4450	4450
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	69818,3	69513,9	72085,9
в том числе:			
Муниципальный район	65058,3	68013,9	70585,9
сельские поселения	4760	1500	1500
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	32040,9	18341,8	18417,8
в том числе:			
Муниципальный район	8653	11519,8	11581,8
сельские поселения	23387,9	6822,0	6836,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	1500,0		
в том числе:			
Муниципальный район	1500,0		
ОБРАЗОВАНИЕ	478296,8	448910,6	471151,4
в том числе:			
Муниципальный район	478296,8	448910,6	471151,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	64636	56156,3	56156,3
в том числе:			
Муниципальный район	64636	56156,3	56156,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	64935,2	63759,1	63811,3
в том числе:			
Муниципальный район	64935,2	63759,1	63811,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9422,0	8413,4	8472,0
в том числе:			
Муниципальный район	9422,0	8413,4	8472,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350,0	100,0	100,0
в том числе:			
Муниципальный район	350,0	100,0	100,0
УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ		8320	18275
в том числе:			
Муниципальный район		8320	18275

Источником финансирования дефицита в 2021 и в 2022 годах будут остатки денежных средств на счёте бюджета муниципального района Зианчуринский район.