

Пояснительная записка
к проекту решения Представительного Собрания
Солнцевского района Курской области «О бюджете
муниципального района «Солнцевский район» Курской
области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект решения Представительного Собрания Солнцевского района Курской области «О бюджете Солнцевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений), от 08.06.2021 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», прогнозом социально-экономического развития Солнцевского района Курской области, представленного отделом экономики администрации Солнцевского района Курской области, изменениями, внесенными в налоговое и бюджетное законодательство, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Солнцевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденными постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 18.10.2021 года № 431, приказом Управления финансов администрации Солнцевского района Курской области от 31.08.2021 № 11, от 28.10.2021 №12 «Об утверждении методики формирования бюджета Солнцевского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также проектом закона Курской области ««Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

ДОХОДЫ

Доходная база бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов формируется исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства.

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога и сбора.

Основные показатели социально-экономического развития района, принятые за основу при расчете доходов бюджета муниципального района:

- фонд оплаты труда: (2021 г. – 895 979 тыс. руб.);

2022г. – 1 022 191 тыс. руб.

2023г. – 1 076 015 тыс. руб.

2024г. – 1 132 168 тыс. руб.

- темп роста фонда оплаты труда: (2021г.- 104,3%)

2022г. – 105,5 %, 2023г. – 105,3 %, 2024г. – 105,2 %.

- сводный индекс оптовых цен по Курской области: 2022г. – 80,9 %, 2023г. – 102,7 %, 2024г. – 101,2%.

- индекс-дефлятор цен сельхозпродукции: (2021г. -103,8 %) 2022г. – 103,1 %, 2023г. – 103,8 %, 2024г. – 104,0 %.

Основными доходными источниками местного бюджета на 2022-2024 годы являются:

- налог на доходы физических лиц –(2021г. – 96 771 705 руб.) 2022г. – 98 531 451 руб., 2023г. – 96 203 826 руб., 2024г. – 96 907 283 руб.

Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц

2022 год – 61 ,5 % (2021год – 71,65 %)

2023 год – 56,43 %

2024 год – 53,69 %

- арендная плата за землю: (2021г. – 10 289 913 руб.) 2022г. – 7 071 603 руб., 2023г. – 8 922 179 руб., 2024г. – 8 922 179 руб.
В 2022г. сумма арендной платы уменьшилась в связи с тем, сто в 2021 г. часть земельных участков продана.

- акцизы – (2021г. – 10 513 100 руб.) 2022г. –10 816 070 руб., 2023г. – 10 828 090 руб., 2024г. – 11 095 410 руб.

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Планируемая сумма поступлений – (2021 г. – – 1 613 759 руб.) 2022г. – 1 092 058 руб., 2023г. – 1 134 648 руб., 2024г. – 1 181 170 руб.

Планируются суммы поступлений по:

- единому сельскохозяйственному налогу –(2021 г. – 975 243 руб.) 2022г. – 3 221 430 руб., 2023г. – 3 343 844 руб., 2024г. – 3 477 599 руб.

-госпошлине – (2021г. – 2 238 682 руб..) 2022г. – 1 175 170 руб., 2023г. – 1 175 170 руб., 2024г. – 1 175 170 руб.

- доходов от сдачи в аренду имущества – (2021г. - 97903руб.) 2022г. – 47 429 руб., 2023г. – 47 429 руб., 2024г. – 47 429 руб.

- штрафов: - (2021г. – 157 542 руб.) 2022г. –246 191 руб., 2023г.- 246 191 руб., 2024г. – 246 191 руб.

- платежей за пользование природными ресурсами - (2021г. – 25 740 руб.)

2022г. – 24 120 руб., 2023г. – 24 120 руб., 2024г. – 24 120 руб.

доходы от оказания платных услуг - (2021г. – 5 056 760 руб.)

2022г – 4 872 268 руб., 2023г – 4 872 268 руб., 2024г - 4 872 268 руб.

Инициативные платежи, которые включают в себя добровольные пожертвования населения и юридических лиц по проекту "Народный бюджет" на 2022 год запланированы в сумме 1 498 702 руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов составляет:

- 2022г. – 129 934 895 руб., что составляет 25,3 % общего объема бюджета;
- 2023 г. – 128 136 168 руб., что составляет 28,4 % общего объема бюджета;
- 2024 г. – 129 287 222 руб., что составляет 28,8 % общего объема бюджета.
- (2021г. – 129 272 787 руб., что составляет 34,4 % в общем объеме бюджета).

Безвозмездные поступления в бюджет (финансовой помощи из областного бюджета в виде дотации, субвенции, прочие безвозмездные поступления):

- 2022г. – 382 889 872 руб., 2023г. – 322 731 168 руб., 2024г. – 318 481 755 руб.

Всего объем бюджета муниципального района по доходам:

- 2022г. – 512 824 767 руб., 2023г. – 450 867 336 руб., 2024г. – 447 768 977 руб.
- (2021г. – 461 594 875 руб.)

РАСХОДЫ

Бюджет Солнцевского района Курской области по расходам сформирован на 2022 год в объеме 560 945 248 рубля, на 2023 год в объеме 450 867 336 рублей, на 2024 год в объеме 445 348 496 рублей.

Практически все расходы бюджета района на 2022-2024 годы носят социальную направленность.

В структуре расходов проекта бюджета района на 2022 год объем средств на социально-культурную сферу составит 77,7 % или 436 337 636 рублей, из них планируются расходы на:

- образование 301 618 397 рубль или 53,8% общих расходов бюджета;
- культуру, кинематографию 25 190 853 рублей или 4,5% общих расходов бюджета;
- физическую культуру и спорт 15 803 847 рублей или 2,8% общих расходов;
- социальную политику 93 724 539 рубль или 16,7% общих расходов бюджета.

В структуре расходов проекта бюджета района на 2023 год объем средств на социально-культурную сферу составит 76,8 % или 346 475 776 рублей, из них планируются расходы на:

образование 258 250 354 рублей или 57,2 % общих расходов бюджета;
культуру, кинематографию 18 540 841 рублей или 4,1% общих расходов бюджета;
физическую культуру и спорт 13 228 557 рублей или 2,9% общих расходов;
социальную политику 74 996 865 рублей или 16,6% общих расходов бюджета.

В структуре расходов проекта бюджета района на 2024 год объем средств на социально-культурную сферу составит 85,1 % или 379 084 183 рублей, из них планируются расходы на:

образование 267 485 104 рублей или 60,1 % общих расходов бюджета;
культуру, кинематографию 18 540 841 рублей или 4,2% общих расходов бюджета;
физическую культуру и спорт 13 228 557 рублей или 2,9% общих расходов;
социальную политику 79 829 681 рубля или 17,9% общих расходов бюджета.

Расходы бюджета района на 2022-2024 годы сформированы в рамках муниципальных программ Солнцевского района Курской области, а также расходов, не вошедших в муниципальные программы (непрограммных мероприятий).

В 2022 -2024 годах предполагается к реализации 20 муниципальных программ, в том числе:

в 2022 году на общую сумму 532 825 236 рублей, с учетом средств областного бюджета, или 95,0 % общих расходов бюджета района;

в 2023 году на общую сумму 436 135 905 рубля, с учетом средств областного бюджета, или 96,7 % общих расходов бюджета района;

в 2024 году на общую сумму 430 617 065 рубля, с учетом средств областного бюджета, или 96,7 % общих расходов бюджета района.

Расходы на осуществление непрограммных мероприятий составили в 2022 году 28 120 012 рубля, в 2023 году – 14 731 431 рублей, в 2024 году – 14 731 431 рублей.

При формировании бюджета Солнцевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) на оплату труда муниципальных служащих и текущее содержание органов местного самоуправления осуществлялось исходя из утвержденных структур, действующих на 1 сентября 2021 года, общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Солнцевского района Курской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2021 год (т.к. вышеуказанный норматив на 2022 год Администрацией Курской области не определен);

2) текущее содержание органов местного самоуправления Солнцевского района Курской области - исходя из общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Солнцевского района Курской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2021 год (т.к. вышеуказанный норматив на 2022 год Администрацией Курской области не определен);

3) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

4) расходы на социальные выплаты (пособий, компенсаций, доплат, надбавок) и меры социальной поддержки отдельным категориям граждан определены в соответствии с действующим законодательством исходя из ожидаемой численности получателей, с учетом ее изменения, и размеров выплат;

б) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Солнцевского района Курской области планируется в размере прогнозируемого объема доходов

7) обеспечивается сохранения целевых показателей Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597, а также реализация мероприятий, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 и от 21 июля 2020 года № 474;

9) расходы на обеспечение условий софинансирования из областного бюджета определены исходя из предварительных объемов, доведенных главными распорядителями средств областного бюджета;

При планировании, в полном объеме предусматриваются ассигнования на первоочередные расходы (заработная плата с начислениями, оплата коммунальных услуг, расходы на приобретение твердого топлива, уплата налогов на имущество, земельного и транспортного налогов).

В расчете бюджетных ассигнований учтены следующие факторы:

а) ежегодная индексация с 1 февраля 2022 года, учитывая прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) отдельных публичных нормативных обязательств, на 1,04;

б) индексация с 1 октября в 2022 года оплаты труда на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен), в том числе на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, и сотрудников органов местного самоуправления Солнцевского района Курской области на 1,04.

Минимальный размер оплаты труда при формировании бюджета учтен в сумме 13617 рублей с 1 января 2022 года.

В проекте бюджета на 2022г утвержден дефицит в сумме 48 120 481 рублей

В источниках финансирования бюджета предусмотрено получение кредита из областного бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета в сумме 4 420 481 руб., что в соответствии со ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предоставление кредитов поселениям в сумме 2 000 000 рублей.

Прогнозируются остатки средств на счетах на 01.01.2022г. в сумме 45 700 000 рублей за счет:

- зарезервированных бюджетных ассигнований в бюджете 2021 г. в объеме 38 969 000 рублей;

- перевыполнения доходной части бюджета 2021 г. – 4 096 000 рублей (в т.ч. доходы от продажи земельных участков – 1 456 000 рублей, дополнительные поступления по подоходному налогу в сумме 2 640 000 рублей;

- неиспользованных остатков средств учреждений по состоянию на 01.01.2022г.

На 2023 год доходы бюджета муниципального района и расходы равны.

На 2024 год доходы бюджета муниципального района больше расходов (профицит) на 2 420 481 рублей т.е. на сумму возврата кредита прошлых лет от поселений в сумме 2 000 000 рублей и возврата кредита в областной бюджет в сумме 4 420 481 рублей.

Начальник
управления финансов



С.Н. Лаврухина