**Пояснительная записка**

**к проекту решения районного Собрания**

**«О бюджете Ершовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проект решения районного Собрания « О бюджете Ершовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в Ершовском муниципальном районе Саратовской области и «О межбюджетных отношениях в Ершовском муниципальном районе Саратовской области».

Бюджетные проектировки на 2021-2023 годы сформированы на основе основных показателей прогноза социально-экономического развития района, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

**Основные характеристики проекта местного бюджета**

**на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Уточненные бюджетные ассигнования на 1 ноября 2020 года** | **2021 год проект** | **Плановый период** | |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **Доходы** | **840272,6** | **820923,5** | **724264,5** | **731236,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего | **180240,3** | **175220,3** | **186807,0** | **195631,6** |
| *налоговые доходы* | 135171,9 | 168619,6 | 180198,2 | 189013,6 |
| *неналоговые доходы* | 45068,4 | 6600,7 | 6608,8 | 6618,0 |
| Безвозмездные поступления | **660032,3** | **645703,2** | **537457,5** | **535604,5** |
| *нецелевого характера* | 120524,7 | 163551,5 | 58569,6 | 48898,5 |
| *целевого характера* | 539507,6 | 482151,7 | 478887,9 | 486706,0 |
| **Расходы** | **835118,3** | **807063,5** | **714264,5** | **731236,1** |
| **Дефицит (-) /Профицит (+)** | **5154,1** | **13860,0** | **10000,0** | **0,0** |

**Доходы**

Исходя из сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития района, объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета прогнозируется: на 2021 год –175220,3 тыс. рублей (97,2% к бюджетным назначениям 2020 года); на 2022 год – 186807,0 тыс. рублей (106,6% к 2021 году); на 2023 год – 195631,6тыс. рублей (104,7% к 2022 году).

Основными бюджетообразующими доходами местного бюджета являются налог на доходы физических лиц, акцизы на дизтопливо, транспортный налог (с 2021 года зачисляется 100% в бюджет муниципального района), в совокупности формирующие в 2021-2023 годах свыше 70% (от 87,5% до 89,3%) налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Дотации из областного бюджета в проекте закона об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена Ершовскому муниципальному району на 2021 год в сумме – 163551,5 тыс. рублей, на 2022 г. – 58569,6 тыс.рублей, на 2023 г. – 48898,5 тыс.рублей.

**Расходы**

С учетом ранее проведенной максимально возможной оптимизацией расходных обязательств, их дальнейшее сокращение без нарушения функционирования бюджетной сети не представляется возможным. Поэтому прогнозирование расходов на следующий бюджетный цикл было осуществлено при условии сокращения «разовых» обязательств, учтено увеличение только по первоочередным расходам в законодательно установленных случаях.

В структуре расходов местного бюджета, без учета целевых федеральных и областных средств, более 75,0% занимают расходы на социальную сферу.

В расходах на оплату труда предусмотрено:

- сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, 1 июня 2012 года № 761 и 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы), на 2021 год на уровне, установленном постановлением Правительства Саратовской области от 4 июня 2020 года № 463-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений области»;

- индексация оплаты труда работников бюджетной сферы, государственных служащих области на прогнозный уровень инфляции: с 1 декабря 2021 года на 3,6%, с 1 декабря 2022 года на 3,8%, с 1 декабря 2023 года на 3,6% (по отдельным категориям работников бюджетной сферы, установленных Указами, – в пределах достигнутых целевых значений по оплате труда);

- увеличение с 1 января 2021 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 12392 рублей.

**Структура местного бюджета по разделам и отдельным подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется следующими данными:**

(тыс. рублей)

| **Наименование** | **Уточненные бюджетные ассигнования на 1 ноября 2020 года** | **2021 год проект** | **Отклонение проекта 2021 года от оценки 2020 года, %** | **Плановый период** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** |
| **Общегосударственные вопросы - всего** | **108647,9** | **83352,0** | **76,7** | **47192,7** | **46308,4** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1730,6** | **1217,4** | **70,3** | **840,0** | **840,0** |
| **Национальная экономика** | **71256,7** | **55283,6** | **77,6** | **60595,0** | **60595,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 297,5 | 326,8 | 109,8 | 26,8 | 26,8 |
| Водное хозяйство | 16356,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 54303,0 | 54956,8 | 101,2 | 60568,2 | 60568,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Образование** | **539781,1** | **594353,2** | **110,1** | **536221,9** | **547454,2** |
| **Культура, кинематография** | **76460,8** | **42291,1** | **55,3** | **35570,6** | **35570,6** |
| **Социальная политика** | **16787,0** | **14972,2** | **89,2** | **14943,4** | **15184,1** |
| **Физическая культура и спорт** | **17895,4** | **13545,4** | **75,7** | **11000,0** | **11000,0** |
| **Средства массовой информации** | **664,2** | **176,0** | **26,5** | **100,0** | **100,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **33,7** | **19,6** | **58,2** | **5,8** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований** | **1810,9** | **1853,0** | **102,3** | **1910,7** | **1957,3** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **835118,4** | **807063,5** | **96,6** | **708380,1** | **719009,6** |
| Условно утверждаемые расходы бюджета муниципального района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **5884,4** | **12226,5** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **835118,4** | **807063,5** | **96,6** | **714264,5** | **731236,1** |

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2021 год в сумме 14779,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов – 14858,7 тыс. рублей и 15095,8 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований областного дорожного фонда на 2021 год составит 54956,8 тыс. рублей, на 2022 год – 2023 год –60568,2 тыс. рублей ежегодно**.**

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2021 год в сумме 19,6 тыс. рублей, на плановый период 2022 года 5,8 тыс. рублей с учетом планируемого объема заимствований.

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета предусмотрены на 2021 год в сумме 26109,6 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 20020,0 тыс. рублей ежегодно.

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета, на 2021-2023 годы запланированы в объемах 14623,5тыс.рублей, 15642,0 тыс.рублей и 15688,6тыс. рублей соответственно по годам.

В 2021 году межбюджетные трансферты из бюджетов муниципальных образований местному бюджету запланированы в сумме 304,8 тыс.рублей

На 2021-2023 годы предусмотрена субсидия местным бюджетам на сохранение достигнутых в 2018 году показателей повышения оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей и работников муниципальных учреждений культуры, относительно достигнутого в 2017 году уровня зарплат и максимально возможного уровня софинансирования за счет средств областного бюджета 93 процента.

В целях минимизации нагрузки на местный бюджет от введения нового законодательства предусмотрена субсидия местным бюджетам на выравнивание возможностей местных бюджетов по обеспечению образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений в 2021-2023 годах.

Выделение финансовой помощи в форме субсидии из областного бюджета для достижения МРОТ с 2021 года не предусматривается, при этом увеличен общий размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В проекте бюджета Ершовского муниципального района расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в объемах ниже уровня проекта 2021 года в связи с отсутствием дотации на сбалансированность из областного бюджета (2021 год – 76872,1 тыс рублей) и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности ниже уровня 2021 год на 2022 год в сумме 28109,8 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 37780,9 тыс.рублей.

.

**Источники внутреннего финансирования   
дефицита местного бюджета**

Бюджет муниципального района на 2021-2023 годы сформирован с учетом утвержденного решения районного Собрания Ершовского муниципального района Саратовской области от 13 декабря 2019 года № 18-126 «О бюджете Ершовского муниципального района Саратовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уровня муниципального долга района на 1 января 2021 года.

Председатель комитета по финансовым вопросам.

начальник финансового управления Т.М.Рыбалкина

**.**