**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к решению Собрания МР «Гергебильский района» «О бюджете МО «Гергебильский района» на 2020 год».**

Проект бюджета МО «Гергебильский район» на 2020 год сформирован в соответствии с федеральным и региональным налоговым и бюджетным законодательством.

Бюджет района сформирован в рамках трехлетнего бюджета.

Основные характеристики бюджета МО «Гергебильский район» на 2020-2022 годы выглядят следующим образом.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| год | доходы | расходы | профицит |
| 2020 | 412948,561 | 410948,561 | 2000,0 |

**1. ДОХОДЫ**

**1.1 Общие положения**

Доходная часть бюджета района на 2020 год сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития РД и муниципального района, Основных направлений налоговой и бюджетной политики района на 2020 год, предложений администраторов доходов в бюджет района и оценки поступлений доходов в бюджет района в 2018 году.

При расчете объема доходов бюджета района на 2020 год учитывалось действующее законодательство Российской Федерации, в том числе положения, вступающие в силу с 1 января 2020 года.

Также были учтены изменения регионального законодательства по межбюджетному регулированию на 2020 год.

Безвозмездные поступления в виде дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году в сравнении с 2019 годом не изменились.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2020 году увеличились на 7709,0 тыс. руб. по отношению к бюджету 2019 года.

Основные параметры доходов районного бюджета на 2019-2020 годы приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год** | **Ожидаемая оценка 2019** | **2020 год** | |
| **проект** | **% к бюджету 2018 г** |
| **Всего доходов** | **55519,0** | **55519,0** | **63228,0** | **139** |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы** | **55519,0** | **55519,0** | **63228,0** | **139** |
| -налог на доходы физических лиц | 41713,0 | 41713,0 | 46601,0 | 118 |
| -единый налог на вмененный доход | 742,0 | 742,0 | 895,0 | 120 |
| - единый сельско-хозяйственный налог | 34,0 | 34,0 | 65,0 | 191 |
| -госпошлина | 226,0 | 226,0 | 390,0 | 173 |
| -неналоговые | 1888,0 | 1888,0 | 1579,0 | 84 |
| УСН | 4800,0 | 4800,0 | 6301,0 | 131 |
| -акцизы на ГСМ | 6116,0 | 6116,0 | 7397,0 | 121 |

**1.2 Налог на доходы физических лиц**

Расчет прогноза налога на доходы физических лиц произведен исходя из плана налога 2019 года, с учетом повышение МРОТ.

Прогноз налога в 2019 году составил - 41713,0 тыс. рублей, в 2020 г. – 46601 тыс. рублей.

**1.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Налог рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2019 году с применением индекса потребительских цен для расчета ожидаемой оценки поступления налога.

Прогнозируемая сумма дохода на 2019 год – 742,0 тыс. рублей, на 2020 год – 895,0 тыс. рублей.

**1.4 Единый сельско-хозяйственный налог**

Планирование дохода по данному налогу производилось исходя из плана налога в 2019 году, с применением индекса потребительских цен на 2020 год.

План на 2019 год составил 34,0 тыс. руб., на 2020 год – 65,0 тыс. руб..

**1.5 Государственная пошлина**

Объем поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда РФ) в 2019 г. прогнозируется в сумме 226 тыс. рублей, в 2020 г. – 390,0 тыс. рублей.

**1.8 Неналоговые доходы** рассчитаны исходя из факта поступления в 2018 году с учетом индекса потребительских цен на 2020 год. Прогнозируемый объем доходов составляет в 2020 г. в сумме 1579,0 тыс. рублей.

**П. РАСХОДЫ**

**1.9 Общие положения**

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы бюджета района сформированы в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом финансового управления администрации муниципального района.

Общий объем расходов сформирован с учетом средств, передаваемых из бюджетов других уровней. Расходная часть бюджета муниципального района выглядит следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год** |
| **Расходы** | 409948,561 |
| **Профицит** | 2000,0 |

В составе расходов бюджета района предусмотрены средства, подлежащие передаче поселениям в форме дотаций для выравнивания финансовых возможностей органов местного самоуправления по осуществлению своих полномочий.

Формирование расходов на очередной финансовый год на содержание органов местного самоуправления проведено в соответствии с утвержденными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан на 2020 год, утвержденных постановлением Правительства Республики Дагестан от 14 июля 2010 г. №252 с последующими изменениями, на 2020 год в сумме 24821,8 тыс. рублей. В рамках указанного норматива в расходы по органам местного самоуправления заложены расходы по фонду оплаты труда муниципальных служащих и технического персонала, расходы по коммунальным услугам, расходы на оплату налогов и сборов, представительские расходы, а также расходы на материальные затраты.

**2.0 Органы местного самоуправления**

**В разделе 0100 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (глава района), на функционирование председателя представительного органа муниципального образования (председатель РС), на функционирование представительных и исполнительных органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансового, создание резервного фонда администрации района, а также другие общегосударственные вопросы. Резервный фонд местной администрации на 2020 год сформирован в размере 300,0 тыс. рублей, что составляет – 0,1% от общего объема расходов бюджета муниципального района в 2020 году, и не превышает допустимый предел, установленный Бюджетным кодексом – 3,0%.

Таким образом, расходы бюджета района на общегосударственные вопросы составили:

На 2020 г. – 22999,8 тыс. рублей;

**2.1 Национальная оборона**

**По разделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** предусмотрены расходы на субвенцию поселениям для осуществления первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и составили:

На 2020 г. – 1202,0 тыс. рублей.

**2.2 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы на содержание ЗАГС – 0,0 тыс. руб., единой дежурно – диспетчерской службы (ЕДДС) – 2117,0 тыс. руб.

МП "Профилактика терроризма и экстремизма" -300,0 тыс. рублей;

МП "Профилактика наркомании" 50,0 тыс. рублей и составили:

На 2020 г. – 2467,0 тыс. рублей;

**2.3 Национальная экономика**

**По разделу 0400 Дорожное хозяйство (дорожный фонд)**

На 2020 г. – 7397,0 тыс. рублей;

**2.4 Жилищно-коммунальное хозяйство**

**По разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** запланированы расходы на:

- коммунальное хозяйство по 2653,0 тыс. руб.

И составили на 2020 год –2653,0 тыс. рублей

**2.5 Образование**

**По разделу 0700 «Образование»** за счет районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования, не связанных с учебным процессом, расходы по внешкольной работе с детьми, молодежная политика, расходы на содержание аппарата районного управления образования, на содержание учебного методического кабинета и другие расходы.

В целом расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований в муниципальном районе.

Всего расходы на дошкольное образование, включающие на 2020 год расходы на материальные затраты и расходы связанные с учебным процессом, составили:

2020 год –91149,0 тыс. руб.

Расходы на коммунальные услуги заложены с учетом индексов-дефляторов, материальные расходы не индексированы.

По общему образованию, в части школ, муниципальный район несет также расходы на материальные затраты, не связанные с учебным процессом. Расходы на коммунальные услуги заложены с учетом индексов-дефляторов, прочие материальные расходы не индексированы. Всего расходы на общее образование составили:

2020 год – 170320,0 тыс. руб.

По дополнительному образованию, расходы на коммунальные услуги заложены с учетом индексов-дефляторов, прочие материальные расходы не индексированы. Всего расходы на дополнительное образование составили:

2020 год – 24231,0 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата районного управления образования составили 1288,0 тыс. рублей на 2020 год; на содержание методкабинета – 4032,0 тыс. руб.

На 2020 год МП «Одаренные дети» - 300,0 тыс. рублей;

Также данным разделом предусмотрены расходы на оздоровление детей в 2020 году в сумме 400,0 тыс. руб.

**2.6 Культура и кинематография**

**По разделу 0800 «Культура и кинематография»** в объем расходных обязательств включены расходы на обеспечение потребности населения в области предоставления услуг по организации досуга и услугами концертных и других организаций исполнительских искусств, расходов на содержание аппарата Управления культуры и прочие расходы.

Объем расходов на отрасль рассчитан в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований муниципального района, без применения индексации на материальные расходы, но с индексацией коммунальных услуг.

В проекте бюджета района на 2020 год расходы по культуре составили

19019,0 тыс. рублей.

В составе прочих расходов запланированы расходы на содержание аппарата органа местного самоуправления в сумме 534,0 тыс. рублей на 2020 год.

**2.7 Социальная политика**

**По разделу 1000 «Социальная политика»** в бюджете района на 2020 год предусмотрены расходы за счет местного бюджета на выплату доплаты пенсий муниципальным служащим – 1000 тыс. рублей;

-наобеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей предусмотрено на 2020 год – 1005,4 тыс. рублей.;

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях на 2020 год – 1824,8 тыс. рублей;

- на выплаты приемной семье на содержание подопечных детей на 2020 год – 12041,0 тыс. рублей;

- на устройство детей в семью опекуна на 2020 год – 1619,5тыс. рублей.;

Всего расходов по данному разделу запланировано:

На 2020 год – 17490,7 тыс. руб.;

**2.8 Физическая культура и спорт**

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены расходы на проведение мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма в 2020 году – 700,0 тыс. рублей.

**2.9 Средства массовой информации**

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** предусмотрены расходы для предоставления субсидии БУ «Редакция газеты «Вперед», связанной с возмещением нормативных затрат по предоставлению услуги по публикации информационных материалов.

Объем расходов на отрасль рассчитан в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований муниципального района.

Всего расходов по данному разделу запланировано:

На 2020 год – 2625,0 тыс. руб.;

**2.10 Межбюджетные отношения**

При формировании бюджета на 2020 год учитывались изменения регионального законодательства по межбюджетному регулированию в республике и изменения в федеральном законодательстве.

Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района будет производиться из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в следующих объемах:

в 2020 году – 32636,0 тыс. рублей;

**2.11 Источники финансирования дефицита бюджета**

Одним из направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2020 год является соблюдение сбалансированности бюджета района, поэтому бюджет муниципального района сформирован профицитом 2000,0 тыс. рублей.

Предоставление из бюджета муниципального района бюджетных ссуд и кредитов, муниципальных гарантий исполнения обязательств перед третьими лицами на очередной 2020 финансовый год не планируется.

**Начальник финуправления  
АМР «Гергебильский район» Г. А. Абдулахатов**