

1

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Большепорекской сельской Думы «О бюджете Большепорекского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» от 19.12.2019 №18/2

В соответствии со статьей 32 решения Большепорекской сельской Думы № 17/3 от 14.11.2014 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Большепорекское сельское поселение» (с последующими изменениями), проект бюджета Большепорекского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (далее - бюджет сельского поселения) разработан на 3 года- 2020-2022 годы

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА БОЛЬШЕПОРЕКСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ

Формирование основных параметров бюджета на планируемый период осуществляется в соответствии с основным направлениями бюджетной и налоговой политики Большепорекского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, бюджетным посланием главы администрации Большепорекского сельского поселения, определяющие основные направления бюджетной политики, социально-экономического развития поселения на плановый период, и учитывающим задачи, поставленные в Послании Губернатора Кировской области, и основано на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования Большепорекского сельского поселения.

Планирование бюджета сельского поселения осуществлялось в соответствии с рекомендациями Департамента финансов Кировской области по составлению прогноза доходов муниципальных бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

При планировании объема доходов бюджета учитывались вступающие в силу в текущем году и с 1 января 2020 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты рассчитаны исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета сформирован дорожный фонд Большепорекского сельского поселения.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Большепорекского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года приведены в нижеследующей таблице

(тыс. рублей)

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда Большепорекского сельского поселения	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	178,1	182,3	192,0
ИТОГО:	178,1	182,3	192,0

В расчетах прогноза по налоговым доходам на 2020 год учтены следующие основные показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем

- по налогу на имущество физических лиц – сумма налога на имущество физических лиц исчислялась от кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц;

- по земельному налогу - кадастровая стоимость земельных участков.

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам учтены следующие особенности:

В прогнозе налоговых доходов бюджета на 2020 год учтена недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также, находящихся в процедурах банкротства.

По остальным неналоговым доходам при прогнозировании учитывались коэффициенты индексации ставок.

При формировании расходной части бюджета сохранена преемственность основных направлений бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования действующего бюджета, с постановкой достижения новых приоритетных целей.

В 2020-2022 годах бюджетные ресурсы сконцентрированы на ключевых моментах бюджетной политики, направленных на решение важнейших социальных задач. Как и в предыдущие годы, бюджетные расходы ориентированы, прежде всего, на неукоснительное выполнение действующих обязательств социальной политики и обеспечение объема и качества муниципальных услуг отраслей социально-культурной сферы.

По заработной плате работникам муниципальных учреждений расходы предусмотрены от уровня 2019 года (код 211 на 7.5 мес. и код 213 на 7,5 месяцев).

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы.

В последующем бюджетном цикле данные расходы будут направлены на увеличение финансирования муниципальных программ.

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг и муниципальными заданиями по их предоставлению, а также с применением программно-целевого метода планирования.

Бюджет на предстоящий период является программным. В трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 6 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложениях № 7 и 12 к решению Думы «О бюджете Большепорекского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Учитывая возросшие социальные обязательства, и в целях обеспечения сбалансированности бюджета в рамках установленных Бюджетным кодексом РФ ограничений и требований возникла необходимость оптимизации ряда расходных обязательств и введения режима экономии средств. В этом направлении предприняты следующие меры:

- заработная плата работников органов муниципальной власти предусмотрена от уровня 2017 года 85% без индексации в трехлетнем периоде;

Исходя из вышеизложенных принципов и подходов, параметры бюджета

на 2020 год по доходам в сумме 2561,5 тыс.рублей, по расходам – 2561,5 тыс. рублей с дефицитом в размере 0 тыс. рублей.

на 2021 год по доходам в сумме 2398,6 тыс. рублей, по расходам – 2398,6 тыс. рублей с дефицитом в размере 0 тыс. рублей.

на 2022 год по доходам в сумме 2212,6 тыс. рублей, по расходам – 2212,6 тыс. рублей с дефицитом в размере 0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

	Первоначальный план на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
1. Доходы – всего, из них:	2281,7	2561,5	2398,6	2212,6
налоговые и неналоговые доходы	871,7	1021,1	1038,9	1063,5
2. Расходы – всего	2281,7	2561,5	2398,6	2212,6
3. Дефицит (профицит)	0	0	0	0

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА
БОЛЬШЕПОРЕКСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы**

Объем доходов бюджета сельского поселения на 2020 год предусматривается в сумме 2486,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета прогнозируется поступление налоговых и неналоговых доходов в сумме 1021,1 тыс.рублей (41,1% от общего объема доходов), а также безвозмездных поступлений – в сумме 1465,8 тыс.рублей (58,9 % от общего объема доходов).

Сравнение прогноза доходов бюджета Большепорецкого сельского поселения на 2020 год с оценкой 2019 года

Тыс.рублей

Показатель	Оценка 2019года	Прогноз 2020 года	Отклонение прогноза 2020 года от оценки 2019 года	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Доходы, всего	2833,5	2561,5	-272	90,4
В том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	1003,6	1021,1	17,5	101,7
Безвозмездные поступления	1410,6	1540,4	129,8	109,2

Структура, прогнозируемые объемы поступлений доходов по годам и сравнительные характеристики представлены в следующие таблицы.

Динамика прогноза доходов бюджета сельского поселения в 2020-2022 годах

тыс.рублей

Показатель	Прогноз 2020	Прогноз 2021	Прогноз 2022	Отклонения прогноза 2021	Отклонения прогноза 2022

1	2	3	4	2020 года		2021 года	
				Сумма (гр3-гр2)	%	Сумма (гр4-гр3)	%
Доходы, всего	2486,9	2398,6	2212,6	-88,3	3,7	-186,0	8,4
В том числе:							
Налоговые и неналоговые доходы	1021,1	1038,9	1063,5	17,8	1,7	24,6	2,3
Безвозмездные поступления	1465,8	1359,7	1149,1	-106,1	7,8	-210,6	18,3

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2020 год, спрогнозирован в сумме 1021,1 тыс.рублей, на 2021 год 1038,9 тыс.рублей, на 2022 год 1063,5тыс.рублей.

При прогнозе налоговых доходов учтены особенности формирования налогооблагаемой базы, изменение налогового законодательства, коэффициенты индексации ставок, а также предложения главных администраторов налоговых доходов.

Структура доходов бюджета сельского поселения в 2020-2022 годах сложилась следующим образом:

Показатели	Удельный вес (%)		
	Прогноз 2020 года	Прогноз 2021 года	Прогноз 2022 года
Доходы, всего	100	100	100
В том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы	41,1	43,3	48,1
Безвозмездные поступления	58,9	56,7	51,9

В структуре доходов бюджета сельского поселения наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

Объем поступлений основных налоговых доходов на 2020 год и плановый период представлены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Оценка 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года к оценке 2019 года		Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
			В сумме (гр.3-гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе:	509,1	581,5	72,1	12,5	599,2	623,8
Налог на доходы физических лиц	266,6	254,8	-11,8	4,6	276,2	298,3
Акцизы по подакцизным товарам	109,4	178,1	68,7	38,6	182,3	192,0
Единый сельхозналог	36,5	18,5	-18,0	97	18,8	19,1
Налог на имущество	30,6	24,2	-6,4	21,0	24,2	24,2

физических лиц						
Земельный налог	66,0	95,9	29,6	68,8	87,2	79,2

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет сельского поселения на 2020 год составил 254,8 тыс.рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 11,8 тыс.рублей, или на 4,6 %.

Расчет прогноза поступления по акцизам в бюджет сельского поселения на 2020 год составил 178,1 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 68,7 тыс.рублей.

Расчет прогноза поступления налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения в 2020 году составляет 3,6 тыс.рублей, в 2021 году -34,7 тыс.рублей, в 2022 год – 35,2 тыс.рублей.

Расчет прогноза поступления земельного налога в бюджет сельского поселения на 2020 год составляет 29,6 тыс.рублей. На плановый период прогноз на 2021 год – 87,2 тыс.рублей и на 2022 год -79,2 тыс.рублей.

При прогнозировании неналоговых доходов учтены особенности формирования облагаемой базы, изменения законодательства, коэффициенты индексации ставок, а также предложения главных администраторов неналоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года к оценке 2019 года		Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
			сумма	%		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	309,6	439,6	130	29,6	319,6	319,6
Госпошлина	1,4	1,4	0	0	1,5	1,5
Доходы от использования имущества (соц.наем жилья)	18,2	18,2	0	0	18,2	18,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	290,0	420,0	130	30,9	420	420

Из основных источников неналоговых доходов происходит увеличение к ожидаемой оценке 2019 года.

Прогноз по доходам получаемым в виде госпошлины за совершение нотариальных действий на 2020 -2022 год планируется 2020 г. в сумме 1,4 тыс.рублей и в 2021-2022 г. – 1,5 тыс.рублей.

Прогноз по прочим поступлениям от использования муниципального имущества (плата за наем жилого помещения) на 2020 год составил 18,2 тыс. рублей. На плановый период 2020-2022 годы прогноз поступления по прочим поступлениям от использования муниципального жилья (плата за наем) 18,2 тыс.рублей.

Поступление данного дохода планируется по годам: 2020-2022 г.-420,0 тыс.рублей.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Объем расходов бюджета на 2020 год предусматривается в сумме 2561,5 тыс. рублей, на 2021 год- 2398,6 тыс.рублей, на 2022 год – 2212,6 тыс.рублей. Структура расходов бюджета на 2020-2022 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	раздел	Первоначальный план на 2019 год	2020 год		2021 год		2022 год	
			сумма	% к 2019 году	сумма	% к 2020 году	сумма	% к 2021 году
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	2281,7	2561,5	109	2398,6	96,4	2212,6	92,2
Общегосударственные вопросы	01	1094,53	1137,7	100	1117,4	101,9	1017,2	10,5
Национальная оборона	02	78,3	82,0	105	82,5	100,4	85,0	103
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	679,2	731	0,01	738,8	105,5	671,8	91
Национальная экономика	04	109,4	190,1	172	192,3	102,2	202,0	105
В т.ч.								
<i>Дорожное хозяйство</i>		99,4	178,1	179,2	182,3	102,4	192,0	105,3
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>		10	12	100	10	100	10	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	52,3	163,2	312	34,0	20,8	14,0	41
В том числе:								
<i>Жилищное хозяйство</i>		0	0	0	0	0	0	0
<i>Коммунальное хозяйство</i>		10,5	136,8		10	6,2	10	100
<i>Благоустройство</i>		41,8	26,4	63,2	24	91	4	17
Культура и кинематография	08	4,0	4,0	100	4	100	1	25
Социальная политика	10	163,6	163,6	100	163,6	100	163,6	100
Физическая культура и спорт	11	100,4	89,9	89,5	66	73,5	58	88

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми функциями органами местного самоуправления. Объем расходов на местное самоуправление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органа местного самоуправления в рамках утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

Общий объем расходов на 2020 год по данному разделу по сравнению с первоначально утвержденным планом 2019 года увеличился на 1,47 тыс.рублей и составил 1096 тыс.рублей.

На 2021 год расходы запланированы в объеме 1117,4 тыс.рублей, на 2022год – 1017,2 тыс.рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

7

Объем расходов составляет 246,5 тыс.рублей на 2020-2022 г.г., Расходы направлены на содержание высшего должностного лица муниципального образования- главы администрации Большепорецкого сельского поселения.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Объем расходов на местное самоуправление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органа местного самоуправления в рамках утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

Предусмотрены расходы в сумме 393,4 тыс.рублей в 2020 году, на 2021- 389,4 тыс.рублей, на 2022 - 380.3 тыс.

По подразделу 0111 «Резервный фонд» предусмотрены в объеме 0,5 тыс.рублей в 2020 году , 0,5 тыс.рублей в 2021-2022 годов. Расходы предусмотрены по использованию резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно- восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 497,3 тыс.рублей в 2020 году, 536,9 тыс.рублей в 2021 году, 500,3 тыс.рублей в 2022 году, в том числе: по данному разделу планируется условно утвержденные расходы в 2021 г. – 57.9 тыс.рублей, в 2022 году – 106,4 тыс.рублей. По данному разделу запланированы расходы на оплату труда с начислениями 3 штатных единиц кочегаров.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»

В данном разделе предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Запланированы расходы на 2020 год в сумме 82 тыс.рублей, на 2021 год – тыс82,5рублей и на 2022 год 85 тыс.рублей.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Объем расходов на 2020 год по данному разделу составил 731,0 тыс.рублей. На 2021 год расходы запланированы в объеме 738,8 тыс.рублей, на 2022 год в объеме 639.6 тыс.рублей.

В указанном разделе предусмотрены расходы на обеспечение пожарной безопасности на содержание муниципальной пожарной охраны.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Предусмотрены расходы по муниципальной программе «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог Большепорецкого сельского поселения на 2015-2021 годы». Объем расходов на 2020 год по данному разделу составил 178,1тыс.рублей , на 2021 год в объеме 182,3 тыс.рублей, в 2022 году в объеме 192 тыс.рублей.

8

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» учтены расходы по передаче полномочий по градостроительной деятельности. 2020 год -12,0 тыс.рублей, 2021 год – 0,0 тыс.рублей, 2022 год – 0,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данному разделу на 2020 год планируются в сумме 163,2 тыс.рублей. На 2021 год запланировано 34 тыс.рублей, на 2022 год – 13 тыс.рублей.

В разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы по следующим подразделам:

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» включены расходы на:

- Не программные мероприятия в области коммунального хозяйства в объеме 136,8 тыс. рублей в 2020 году, 2021 год запланировано в сумме 10 тыс.рублей, в 2022 году - 9 тыс.рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы:

По данному разделу расходы по муниципальной программе «Благоустройство территории Большепорекского сельского поселения на 2020-2022 годы»

мероприятия	2020 год	2021 год	2022 год
Всего:	26,4	24	4
Уличное освещение	13,4	11	3
Прочие мероприятия по благоустройству	13,0	13	1

Расходы по разделу 10 «Социальная политика»

Общий объем расходов по данному разделу запланирован в сумме 163,6 тыс.рублей в 2020 году, в 2021 – 163,6 тыс.рублей, 2022- 163,6 тыс.рублей. Расходы по данному разделу запланированы на выплату муниципальной пенсии и выборным должностным лицам.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт»

По данному разделу запланированы расходы на содержание спортивного зала в сумме 89,9 тыс.рублей. в 2020 году, в 2021- 66 тыс.рублей, 2022 – 58 тыс.рублей.

ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА БОЛЬШЕПОРЕКСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Источниками покрытия дефицита бюджета сельского поселения определены прочие остатки денежных средств бюджета муниципального образования.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Муниципальные гарантии предоставлять не планируется. Предельный объем муниципального долга на 2020 год устанавливается в размере 0 рублей, в 2021 году-0 рублей, в 2022 году- 0 рублей.