|  |
| --- |
| **Пояснительная записка** |

**к проекту решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области 4-го созыва «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы»**

Проект Решения «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы » подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в Пушемском муниципальном образовании», а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы . При подготовке прогноза доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы учтены положения Федерального закона от 24 июля 2007 года № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации»

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2020 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета поселения на 2019 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития поселения на 2020 год.

Проект бюджета направлен на решение ключевых задач, обозначенных в целом для всех уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы в целях гарантированного исполнения действующих и принимаемых расходных обязательств;

2) повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счет роста эффективности бюджетных расходов;

3) соответствие финансовых возможностей Пушемского сельского поселения ключевым направлениям развития;

4) повышение роли бюджетной политики для поддержки экономического роста;

5) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Основные параметры бюджета поселения сформированы в следующих объемах:

На 2020 год

- доходы 2479,9 тыс. рублей;

- расходы 2614,5 тыс. рублей.

- дифицит бюджета 134,6 тыс.рублей

На 2021 год: доходы – 2388,6 тыс.рублей, расходы – 2461,9 тыс.рублей, дифицит бюджета 73,3 тыс. рублей.

На 2022 год: доходы 2302,6 тыс.рублей, расходы – 2360,1 тыс.рублей, дифицит бюджета 57,5 тыс.рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ

В БЮДЖЕТ ПУШЕМСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

При подготовке прогноза доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены положения Федерального закона от 25 июля 2012 года № 4-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодека РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части внесения изменений в специальные налоговые режимы, а также изменения нормативов зачисления налогов в бюджеты бюджетной системы РФ), Федерального закона от 30 сентября 2013 года № 269-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части индексации ставок акцизов), проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в части установления нормативов распределения между субъектами Российской Федерации доходов от акцизов на нефтепродукты), Федерального закона от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части изменения нормативов зачисления налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации).

Прогноз доходов поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2019-2020 гг. представлены в таблице 1**.**

1. **Показатели поступления доходов с учетом изменения**

**бюджетного и налогового законодательства в**

**бюджет Пушемского сельского поселения**

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2017 | 2018 | 2019 (оценка поступлений) | Проект бюджета поселения | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| доходы, всего | 2283,4 | 2777,1 | 2587,6 | 2479,9 | 2388,6 | 2302,6 |
| в т. ч. |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 384,2 | 408,8 | 476,7 | 439,5 | 452 | 472,4 |
| безвозмездные поступления | 1899,2 | 2368,3 | 2110,9 | 2040,4 | 1936,6 | 1830,2 |
| Темпы прироста доходов к предыдущему году, %. |  | 21,6 | -6,8 | -4,2 | -3,7 | -3,6 |
| в т. ч. |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы |  | 6,4 | 16,6 | -7,8 | 2,8 | 4,5 |
| безвозмездные поступления |  | 24,7 | -10,9 | -3,3 | -5,1 | -5,5 |
| Доля в общем объёме доходов, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| налоговые и неналоговые доходы | 16,8 | 14,7 | 18,4 | 17,7 | 18,9 | 20,5 |
| безвозмездные поступления | 83,2 | 85,3 | 81,6 | 82,3 | 81,1 | 79,5 |

Согласно представленным в таблице 1 данным ожидаемое исполнение доходной части бюджета поселения в 2019 году составит 2479,9 тыс. рублей, что на 189,5 тыс. рублей (6,8 %) меньше объема поступлений 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составят 476,7 тыс. рублей, что на 7,8% меньше объема поступлений 2018 года.

Доходы бюджета поселения на 2020 год планируются в сумме 2479,9 тыс. рублей, 4,2 % меньше ожидаемого поступления в текущем году, налоговые и неналоговые доходы составят 439,5 тыс. рублей, что на 7,8 % меньше ожидаемого поступления в 2019 году.

Следует отметить, что прогноз доходов на 2020 год осуществлен на основе оценки поступлений на 2019 год и по итогам исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года.

**Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2020 год**

**с уточненным планом 2019 года**

таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный план 2019 года | Прогноз 2020года | Отклонение прогноза 2020 года от уточненного плана 2019 года | |
| сумма | % |
| Доходы, всего | 2587,6 | 2479,9 | -107,7 | -4,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 451,7 | 414,5 | -37,2 | -8,2 |
| Неналоговые доходы | 25 | 25 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 2110,9 | 2040,4 | -70,5 | -3,3 |

Из таблицы мы видим, что прогноз доходов на 2020 год по сравнению к уточненному плану на 2019 год составлен в сторону уменьшения на 107,7 тыс. рублей или на 4,2 меньше. Это связано с уменьшением поступления налоговых и неналоговых доходов на 37,2 тыс.рублей, уменьшения поступления безвозмездных поступлений на 70,5 тыс. рублей.

1. **Особенности планирования поступлений в бюджет Пушемского сельского поселения по отдельным видам доходов**

***Налог на доходы физических лиц***

Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2019 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2019 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Подосиновского района на 2020-2022 г.

Объем поступлений в бюджет поселения на 2020 год запланирован в сумме 78,5 тыс. рублей или 39,7 % больше к ожидаемым поступлениям 2019 года.

***Акцизы на нефтепродукты***

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в бюджет поселения учтено положение Федерального закона от 03 декабря 2012 года № 244-ФЗ (ред. от 07 мая 2013 года) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части передачи в местные бюджеты не менее 10 процентов доходов консолидированного бюджета от акцизов на нефтепродукты).

Прогнозируемый объем поступления на 2020 год доходов составляет 294,7 тыс.

***Налог на имущество физических лиц***

Прогноз поступления налога на 2020 год в сумме 10 тыс. рублей в соответствии с данными, предоставленными администратором платежа - Межрайонной ИФНС №1 по Кировской области.

***Земельный налог***

Прогноз поступления по земельному налогу на 2020 год составляет- 30,8 тыс. рублей. Прогноз составлен в соответствии с данными, предоставленными администратором платежа - Межрайонной ИФНС №1 по Кировской области.

***Государственная пошлина***

Поступления по государственной пошлине на 2020 год запланированы с учетом ожидаемого исполнения 2019 года и составляют 0,5 тыс. рублей. Снижение государственной пошлины связано в связи с уменьшением объема выполнения нотариальных услуг.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству***

Доходы бюджета поселения от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год прогнозируется в сумме 25 тыс. рублей или 100% к ожидаемым поступлениям 2019 года.

Расчет доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений выполнен на основе прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета поселения.

***Безвозмездные поступления***

Доходы бюджета поселения по безвозмездным поступлениям учтены на 2020 год в сумме 2040,4 тыс. рублей, из них дотация бюджету поселения на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланирована в сумме 944 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения 1002 тыс. рублей, субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета 94,4 тыс. рублей.

**Структура доходов Пушемского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ожидаемый план  2019 года | Структура доходов в % | Прогноз на 2020 год | Структура доходов в % | Отклонение прогноза 2020 года  к ожидаемому плану 2019 см года | |
| в сумме | % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | 476,7 | 18,4 | 439,5 | 17,7 | -37,2 | -7,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 130,1 | 5,0 | 78,5 | 3,2 | -51,6 | -39,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 238,1 | 9,2 | 294,7 | 11,9 | 56,5 | 23,8 |
| Налог на имущество физических лиц деятельности | 7,4 | 0,3 | 10 | 0,4 | 2,6 | 35,1 |
| Земельный налог | 75,1 | 2,9 | 40,8 | 1,6 | -34,3 | -45,7 |
| Государственная пошлина | 1 |  | 0,5 |  | -0,5 |  |
| Доходы от платных услуг | 25 | 1 | 25,0 | 1 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 2110,9 | 81,6 | 2040,4 | 82,3 | -70,5 | -3,3 |
| Итого доходная часть бюджета | 2587,6 | 100 | 2479,9 | 100 | -107,7 | -4,2 |

В структуре доходов поселения 17,7 % занимают налоговые и неналоговые доходы: из них 3,2% выпадает на налог на доходы физических лиц, данный вид налога спрогнозирован с уменьшением к уровню ожидаемого плана 2019 года на 51,6% , причиной уменьшения прогнозного показателя по НДФЛ является снижение работоспособного населения, закрытие некоторых предприятий и учреждений.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе налоговых доходов бюджета поселения сформирован дорожный фонд Пушемского сельского поселения в сумме 294,7 тыс. рублей (11,9% в структуре доходов).В доходной части бюджета спланированы доходы от налога на имущество физических лиц, земельный налог и госпошлина. В структуре доходов они занимают соответственно 0,4% , 1,6%; 0 %.

Объём неналоговых доходов на 2020 год спрогнозирован в сумме 25 тыс. рублей, на уровне 2019 года. В объем неналоговых доходов вошел доход от оказания платных услуг получателями средств бюджетов сельских поселений

В структуре доходов Пушемского сельского поселения они занимают 1% к общему плану.

Самым весомым в структуре доходов поселения являются безвозмездные поступления, они составляют 82,3% от общего плана. Из структуры доходной части мы видим, что бюджет Пушемского сельского поселения является дотационным, так как безвозмездные поступления занимают больше половины от всех доходов поступления.

Структура доходов бюджета поселения в 2021-2022 годах прогнозируется следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прогноз на 2021 год | | Прогноз на 2022 год | |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы всего: | 2388,6 | 100 | 2302,6 | 100 |
| Налоговые | 427 | 17,9 | 447,4 | 19,5 |
| Неналоговые | 25 | 1 | 25 | 1 |
| Бузвозмездные поступления | 1936,6 | 81,1 | 1830,2 | 79,5 |

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

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. Расходы на теплоэнергоресурсы предусмотрены исходя из фактические затрат 2018 года, тарифов и прогнозируемого их роста по данным РСТ.

Расходы на коммунальные услуги, расходы на выплату заработной платы предусмотрены на 11,5 месяцев.

1. Объём расходов бюджета поселения на 2020 год - 2614,5тыс. рублей и плановый период 2021 год - 2461,9 тыс. рублей, 2022 год – 2360,1 тыс. рублей .

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований, высших органов исполнительной власти местных администраций, расходы на формирование резервных фондов, на обслуживание государственного долга и другие общегосударственные вопросы. Общий объем расходов по указанному разделу составляет:

на 2020 год – 1466,2 тыс. рублей,

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»***предусмотрены расходы на содержание Главы поселения в объеме:

на 2020 год – 478 тыс. рублей,

***По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** объем расходов на обеспечение деятельности высшего органа исполнительной власти муниципального образования – администрации Пушемского сельского поселения Подосиновского района составил:

на 2020 год – 748,5 тыс. рублей,

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области.

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** отражены ассигнования резервного фонда администрации Пушемского сельского поселения Подосиновского района в объеме:

на 2020 год – 10,0 тыс. рублей

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** предусмотрены расходы, связанные с обеспечением исполнения функций органов местного самоуправления

на 20 год – 229,7 тыс. рублей,

## Раздел 02 «Национальная оборона»

Планируемые расходы областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту предусмотрены в объеме:

на 2020 год – 94,4 тыс. рублей,

## Раздел 04 «Национальная экономика»

Планируемые расходы на общеэкономические вопросы и другие вопросы в области национальной экономики предусмотрены:

***По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2020 год –294,7 тыс. рублей,

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

**-** предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2020 год – 701,4 тыс. рублей,

1. **Отраслевая структура расходов бюджета на 2020 год**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | ожидаемый план на 2019 год | 2020 год | | |
| сумма | % к 2019 году | Уд.  вес.,% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **2962,2** | **2614,5** | 88,3 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1413,5 | 1466,2 | 103,7 | 56,1 |
| Национальная оборона | 02 | 90,1 | 94,4 | 104,8 | 3,6 |
| Национальная экономика | 04 | 476,3 | 294,7 | 61,9 | 11,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 293,5 |  | 0 |  |
| культура | 08 | 688,8 | 701,4 | 101,8 | 26,8 |
| Социальная политика | 10 |  | 57,8 | 100 | 2,2 |

* 1. **Отраслевая структура расходов бюджета на**

**плановый период 2021 и 2022 годы.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| расходы | раздел | План 2021 год | % к общему объему расходов | План 2022 год | % к общему объему расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | 2461,9 | 100 | 2360,1 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1368,4 | 55,6 | 1330,0 | 56,4 |
| Национальная оборона | 02 | 94,6 | 3,8 | 97,4 | 4,1 |
| Национальная экономика | 04 | 301,6 | 12,3 | 317,6 | 13,4 |
| культура | 08 | 697,3 | 28,3 | 615,1 | 26,1 |

**РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ**

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. При определении расходов на управление учтены основные подходы формирования бюджета, предусмотренные для муниципальных учреждений, кроме расходов на заработную плату. Индексация фондов оплаты труда органов местного самоуправления не предусмотрена .

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления (без учета средств переданных из областного бюджета) запланированы на 2020год в сумме 1466,2тыс. рублей, что выше ожидаемого плана 2019 года на 3,7 %, на 2021 год – 1368,4 тыс. рублей, на 2021 год – 1330,0 тыс. рублей

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

Удельный вес 26,8% в структуре расходов на 2020 год занимают планируемые расходы на культуру. Общий объём расходов по разделу составляет 701,4 тыс. рублей. В данной сумме учтены расходы на выполнение функций МКУК «Скрябинский сельский клуб».

56,1% или 1655,2 тыс. рублей составляют планируемые расходы связанные с общегосударственными вопросами. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию Главы сельского поселения в сумме 478,0 тыс. рублей, органов местного самоуправления в сумме 748,5 тыс. рублей; резервный фонд администрации 10 тыс. рублей другие общегосударственные расходы – 229,7 тыс. рублей

По разделу «национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 94,4 тыс. рублей на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В структуре расходов удельный вес их составляет 3,6%

В структуре расходов раздел 04 «национальная экономика» занимает 11,3 % и составляет в сумме 299,4 тыс. рублей. Они отражают расходование средств муниципального дорожного фонда на содержание дорог расположенных в границах сельского поселения.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета на 2020 год планируется в объёме 134,6 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учёту средств бюджета.

Необходимо отметить, что прогнозируемый дефицит превышает прогнозный показатель доходов бюджета поселения, остатки средств на счетах по учёту средств бюджета на конец 2018 года составили 237 тыс. рублей, на конец 2017 года 185,1 тыс. рублей. Исходя из выше изложенного можно сделать вывод о не завышении прогноза дефицита бюджета.

Глава администрации Н.В.Краева