***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

к проекту решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского МО на 2020 год и

плановый период 2021-2022 годов»

Проект решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского муниципального образования (сельского поселения) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект) разработан и вносится на рассмотрение Думы Заславского муниципального образования (сельского поселения).

Правовым основанием принятия проекта является:

Статья 172 пункт 2 Бюджетного кодекса российской Федерации, статья 74 Устава Заславского муниципального образования, статьи 19 Положения о бюджетном процессе в Заславском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Заславского муниципального образования от 25.04.2018 г. № 6/5.

Проект подготовлен, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса российской Федерации, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Заславского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов, утвержденным постановлением администрации Заславского муниципального образования от 01.11.2019г. № 43.

Предметом правового регулирования проекта является утверждение параметров бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов (далее-бюджет поселения).

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

Основные параметры местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформированы в следующих объемах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Доходы,** в том числе: | **10303,7** | **24183,4** | **9611,5** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2139,2 | 1938,7 | 1990,1 |
| безвозмездные поступления | 8164,5 | 22244,7 | 7621,4 |
| **Расходы, всего** | **10410,66** | **24280,33** | **9711,0** |
| **Дефицит «-» (профицит «+»)** | **-106,96** | **-96,93** | **-99,5** |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений | 5% | 5% | 5% |
| **Резервный фонд** | **10,0** | **10,0** | **10,0** |

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в местный бюджет на 2020 год и плановый период 2021-2021 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице1.

Таблица 1. Показатели поступления доходов в местный

бюджет в 2018 – 2022 годах с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 г., факт** | **2019 г., оценка** | **Темп роста, %** | **2020 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2021 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2022 г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2095,4 | 2098,4 | 100 | 2139,2 | 102 | 1938,7 | 91 | 1990,1 | 103 |
| Безвозмездные поступления,  из них: | 6726,7 | 7935,7 | 118 | 8164,5 | 103 | 22244,7 | 272 | 7621,4 | 34 |
| Дотации, в том числе | 6364,4 | 7468,6 | 117 | 7739,7 | 103 | 7434,6 | 96 | 7193,1 | 97 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6364,4 | 7468,6 | 117 | 7739,7 | 103 | 7434,6 | 96 | 7193,1 | 97 |
| субвенции | 104,3 | 150,4 | 144 | 161,8 | 108 | 162,4 | 100 | 165,3 | 102 |
| Прочие субсидии | 258,0 | 316,7 | 123 | 263 | 83 | 14647,7 | 5569 | 263 | 2 |
| ***Итого доходов:*** | **8822,1** | **10034,1** | **114** | **10303,7** | **103** | **24183,4** | **235** | **9611,5** | **40** |

Доходы местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022гг запланированы в сумме 10303,7 тыс. рублей, что на 269,6 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 г. поступления запланированы в сумме 24183,4 тыс. рублей, что на 13879,7 тыс. рублей больше запланированных на 2020 год, в 2022 г. доходы запланированы в сумме 9611,5 тыс. рублей, что на 14571,9 тыс. рублей меньше запланированных доходов 2021 года, налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составят 2139,2 тыс. рублей, что на 40,8 тыс. рублей больше ожидаемого поступления в 2019 году, в 2021 г. составят 1938,7 тыс. рублей, что на 200,5 тыс. рублей меньше запланированных в 2020 году, в 2022 году составят 1990,1 тыс. рублей, что на 51,4 тыс. рублей больше запланированного в 2021 году.

В 2019 году доходы местного бюджета прогнозируются в объеме 10034,1 тыс. рублей, что на 1212 тыс. рублей больше поступлений в 2018 году, налоговые и неналоговые доходы составят 2098,4 тыс. рублей, что на 3 тыс. рублей больше поступлений 2018 года.

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ В МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ

*Налог на доходы физических лиц*

Оценка поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2019 года с учетом данных администратора доходов Межрайонной ИФНС №14 России по Иркутской области, а также с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2020 год и на период до 2022 года.

***Налог на имущество с физических лиц***

Оценка поступлений в 2019 году произведена исходя из данных главных администраторов и администраторов доходов (администрация Заславского муниципального образования и Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области) и составляет 127 тыс. рублей, прогноз поступлений в 2020 году в бюджет поселения составит 127 тыс. рублей, 2021 году в бюджет поселения составит 80 тыс. рублей, в 2022 году в бюджет поселения составит 80 тыс. рублей

***Земельный налог***

Оценка поступлений в 2019 году произведена из данных главных администраторов и администраторов доходов (администрация Заславского муниципального образования и Межрайонная ИФНС № 14 России по Иркутской области) и составляет 614,0 тыс. рублей, на 2020 год в размере 614 тыс. рублей, на 2021 год в размере 614 тыс. рублей, на 2022 год в размере 614 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов запланировано на основе прогнозируемого объема поступления 2019 года

*Государственная пошлина*

Расчет прогноза поступления государственной пошлины в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2019 году, информации главных администраторов доходов и составляет в 2020 году 10 тыс. рублей, в 2021 году 10 тыс. рублей, в 2022 году 10 тыс. рублей;

Ожидаемое в 2019 году поступление суммы государственной пошлины вызвано тем, что совершаются нотариальные действия в отношении граждан поселения.

*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*

Оценка исполнения в 2019 году составляет 17,2 тыс. рублей, прогноз поступлений произведен на основании данных главного администратора бюджета поселения и в 2020 году составляет 12 тыс. рублей, в 2021 году составляет 12 тыс. рублей, в 2022 году составляет 12 тыс. рублей.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет Заславского муниципального образования на 2020 и плановый период 2021-2022 годов представлен в таблице 2.

Таблица 2. Объем безвозмездных поступлений

в местный бюджет в 2018– 2022 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 г., факт** | **2019 г., оценка** | **Темп роста, %** | **2020 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2021 г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2022 г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| Дотации, в том числе | 6364,4 | 6956,0 | 117 | 7739,7 | 111 | 7434,6 | 107 | 7193,1 | 97 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6364,4 | 6956,0 | 117 | 7739,7 | 111 | 7434,6 | 107 | 7193,1 | 97 |
| иные дотации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 104,3 | 150,4 | 144 | 161,8 | 108 | 162,4 | 100 | 165,3 | 102 |
| Субсидии | 258,0 | 316,7 | 123 | 263 | 83 | 14647,7 | 5569 | 263 | 2 |
| Иные безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Безвозмездные поступления, всего*** | **6726,7** | **7423,1** | **110** | **8164,5** | **110** | **22244,7** | **272** | **7621,4** | **34** |
|  | | | | | |  |  |  |  |

Прогнозируемые в 2020 году безвозмездные поступления составят 8164,5 тыс. рублей, что на 741,4 тыс. рублей или на - 110% выше уровня оценки 2019 года; в 2021 году в размере 13879,7 тыс. рублей 272% выше уровня 2020 года), в 2022 году в размере 14623,3 тыс. рублей на 40 % ниже уровня 2021 года.

Прогнозируемые в 2020 – 2022 годах поступления дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляют 2020 году 7739,7 тыс. рублей (117% к уровню 2019 года); 2021 году составляют 7434,6 тыс. рублей (95% к уровню 2020 года); 2022 году составляют 7193,1тыс. рублей (98% к уровню 2021 года).

**РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

При формировании расходной части бюджета поселения на 2020 – 2022 годы учитывались следующие основные подходы:

1.Проектировка расходов бюджета поселения на 2020 – 2022 годы рассчитывалась на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. При формировании расходной части бюджета поселения учитывался необходимый комплекс мер по повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета поселения.

3.Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

4. Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Заславского муниципального образования в 2020 году запланированы в объеме 10410,66 тыс. рублей в том числе:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 517,7 тыс. рублей, из районного бюджета в сумме 7646,8 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы в сумме 2139,2 тыс. рублей;

Определение объема расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии с действующей в настоящее время структурой администрации Заславского муниципального образования.

Сумма уменьшения бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом составила 777,64 тыс. рублей, при этом дефицит бюджета поселения составил 106,96 тыс. рублей или 5% от общего годового объема доходов бюджета поселения без учета доходов утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Сумма увеличения бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом составила 13869,67 тыс. рублей, при этом дефицит бюджета поселения составил 96,93 тыс. рублей или 5% от общего годового объема доходов бюджета поселения без учета доходов утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Сумма уменьшения бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом составила 14569,33 тыс. рублей, при этом дефицит бюджета поселения составил 99,5 тыс. рублей или 5% от общего годового объема доходов бюджета поселения без учета доходов утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы учтены при распределении бюджетных ассигнований:

-источники финансирования дефицита бюджета на 2020-2022 годы (приложение 3);

-по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы (приложение 4);

- по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы (приложение 5);

- по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов в ведомственной структуре расходов бюджета на 2020-2022 годы (приложение 6);

- программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 -2022 годы (приложение 8);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2020 -2022 годы (приложение 10);

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, законодательных (представительных) органов местного самоуправления, высших органов исполнительной власти, резервный фонд, обеспечение проведение выборов, другие общегосударственные вопросы. Общий объем расходов по указанному разделу составляет в 2020 году 5326,8 тыс. рублей, удельный вес общегосударственных расходов в общем объеме расходов составляет 51,2 %.

Общий объем расходов по указанному разделу составляет в 2021 году 5330,8 тыс. рублей, удельный вес общегосударственных расходов в общем объеме расходов составляет 22 %.

Общий объем расходов по указанному разделу составляет в 2022 году 5335,8 тыс. рублей, удельный вес общегосударственных расходов в общем объеме расходов составляет 54,9%.

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»*** объем расходов на содержание главы поселения в бюджете на 2020 г. оценивается в 922,2 тыс. рублей, удельный вес от общих объемов расходов составляет 8,9%;

объем расходов на содержание главы поселения в бюджете на 2021 г. оценивается в 922,2 тыс. рублей, удельный вес от общих объемов расходов составляет 3,8;

объем расходов на содержание главы поселения в бюджете на 2022 г. оценивается в 922,2 тыс. рублей, удельный вес от общих объемов расходов составляет 9,5%;

***По подразделу 04 «Функционирование местных администраций»*** объем расходов на 2020 г. обеспечение деятельности администрации поселения составляет 4393,9 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 42,2%;

объем расходов на 2021 г. обеспечение деятельности администрации поселения составляет 4397,9 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 18,1%;

объем расходов на 2022 г. обеспечение деятельности администрации поселения составляет 4402,9 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 45,3%;

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** определен размер резервного фонда администрации поселения на 2020 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,09%;

размер резервного фонда администрации поселения на 2021 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,04%;

размер резервного фонда администрации поселения на 2022 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,1%;

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** объем расходов на 2020 г. определен в сумме 0,7 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,01%;

объем расходов на 2021 г. определен в сумме 0,7 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,002%;

объем расходов на 2022 г. определен в сумме 0,7 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов составляет 0,01%;

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

***По подразделу 03 «Национальная оборона»*** предусмотрены расходы на содержание специалиста ВУС на 2020 г. в сумме 126,1 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 1,2%;

расходы на содержание специалиста ВУС на 2021 г. в сумме 126,7 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 0,5%;

расходы на содержание специалиста ВУС на 2022 г. в сумме 129,6 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 1,3%;

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

***По подразделу 09 «Обеспечение противопожарной безопасности»***

предусмотрены расходы на пожарную безопасность на 2020 г. в сумме 551 тыс. рублей, удельный вес составляет данного раздела в общих расходах 5,3%;

расходы на пожарную безопасность на 2021 г. в сумме 36 тыс. рублей, удельный вес составляет данного раздела в общих расходах 0,1%;

расходы на пожарную безопасность на 2022 г. в сумме 31 тыс. рублей, удельный вес составляет данного раздела в общих расходах 0,3%;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

***По подразделу 01 «Общеэкономические вопросы»*** предусмотрены расходы на 2020 г. в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 35 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 0,3%;

расходы на 2021 г. в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 35 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 0,1%;

расходы на 2022 г. в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 35 тыс. рублей, удельный вес данного раздела составляет в общих расходах 0,36%;

***По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** предусмотрены расходы на строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящиеся в государственной собственности Иркутской области на 2020 г. в сумме 973,2 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 9,3%;

предусмотрены расходы на строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящиеся в государственной собственности Иркутской области на 2021 г. в сумме 982,7 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 4,0%;

предусмотрены расходы на строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящиеся в государственной собственности Иркутской области на 2022 г. в сумме 1030,1 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 10,6%;

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

***По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»*** предусмотрены расходы на содержание водозаборной скважины на 2020г. в сумме 105 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 1%;

расходы на содержание водозаборной скважины на 2021 г. в сумме 108 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,4%.

расходы на содержание водозаборной скважины на 2022 г. в сумме 111 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 1,1%;

***По подразделу 03 «Благоустройство»*** предусмотрены расходы на замену провода СИП сечением 16 по программе «Народные инициативы» на 2020 г. в сумме 288,3 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 2,8%;

расходы на замену провода СИП сечением 16 по программе «Народные инициативы» на 2021 г. в сумме 288,3 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 1,2%;

расходы на замену провода СИП сечением 16 по программе «Народные инициативы» на 2022 г. в сумме 288,3 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 3%;

**Раздел 07 «Образование»**

***По подразделу 05 «Образование»*** предусмотрены расходы на повышение квалификации работников Заславского МО на 2020 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,09%;

расходы на повышение квалификации работников Заславского МО на 2021 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,04%;

расходы на повышение квалификации работников Заславского МО на 2022 г. в сумме 10 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,1%;

**Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»»**

***По подразделу 01 «Культура»*** предусмотрены расходы на содержание работников и домов культуры на 2020 г. в сумме 2733 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 26,2%;

предусмотрены расходы на содержание работников и домов культуры, капитальный ремонт здания МКУК «Заславский ЦДК» на 2021 г. в сумме 17219,57 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 70,9%;

предусмотрены расходы на содержание работников и домов культуры на 2022 г. в сумме 2595,94 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 26,7%;

***По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»*** предусмотрены расходы на установление гранитного комплекса к 75 летию ВОВ на 2020 г. в сумме 120 тыс. рублей, удельный вес в общих расходах составляет 1,1%, на плановые года расходы не предусмотрены;

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

***По подразделу 01 «Физическая культура и спорт»*** предусмотрены расходы на содержание спортивной площадки с искусственным покрытием, на проведение спортивных мероприятий на 2020 г. в сумме 32 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,3%;

расходы на содержание спортивной площадки с искусственным покрытием, на проведение спортивных мероприятий на 2021 г. в сумме 33 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,1%;

расходы на содержание спортивной площадки с искусственным покрытием, на проведение спортивных мероприятий на 2022 г. в сумме 34 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,4%;

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (КСП)на 2020 г. в сумме 110,26 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 1,06;

предусмотрены расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (КСП)на 2021 г. в сумме 110,26 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 0,5;

предусмотрены расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (КСП)на 2022 г. в сумме 110,26 тыс. рублей, удельный вес данного раздела в общих расходах составляет 1,14;

ДЕФИЦИТ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА,

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, в 2020 году дефицит составит 106,96 тыс. рублей, в 2021 году 96,93 тыс. рублей, в 2022 году дефицит составит 99,5 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит соответственно по годам 5%.