**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к решению Вожгальской сельской Думы**

**«О бюджете муниципального образования Вожгальского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы»**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вожгальском сельском поселении, утвержденном решением Вожгальской сельской Думы от 15.11.2019 № 29/116 бюджет разработан на 3 года (2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы).

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВОЖГАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2021 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДЫ**

Формирование основных параметров бюджета Вожгальского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г. основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, определенных главой Вожгальского сельского поселения.

Основные характеристики бюджета Вожгальского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сформированы исходя из оптимистической ситуации развития экономики поселения. В расчетах Вожгальского сельского поселения по налоговым доходам учтены следующие основные подходы и показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем поступления налогов в бюджет муниципального образования:

1. по налогу на доходы физических лиц - фонд оплаты труда на 2021 год с применением расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц, учитывающей стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты и льготы, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации, сложившаяся за отчетный год, а также коэффициенты роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий, индексы потребительских цен, применяемых в зависимости от вида облагаемых прочих доходов физических лиц.

В расчетах по налоговым доходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы учтена недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников и организаций, находящихся в процедурах банкротства.

При прогнозировании поступления недоимки учитывалась информация налоговых органов о недоимке, числящейся за организациями, не осуществляющими деятельность, а также находящимися в процедурах банкротства.

Основные параметры бюджета Вожгальского сельского поселения сложились следующим образом:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на 2021 год | Прогноз на 2022 год | Прогноз на 2023 год |
| 1. Доходы всего: | **17488,3** | **13166,4** | **13336,1** |
| Налоговые доходы | **5568,0** | **5683,7** | **5814,9** |
| Неналоговые доходы | **357,6** | **329,1** | **331,1** |
| Безвозмездные поступления | **11562,7** | **7153,6** | **7190,1** |
| 2. Расходы-всего | 17688,3 | 13366,4 | 13536,1 |
| 3. Дефицит (профицит) | -200,0 | - 200,0 | - 200,0 |

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом бюджета Куменского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы.

В проекте решения не учтены некоторые объемы субсидий, распределение которых осуществляется Правительством области в последующий период. В дальнейшем объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

Расходы на теплоэнергоресурсы предусмотрены исходя из лимитов потребления энергии и тарифов по данным региональной службы по тарифам Кировской области на 10 месяцев, с учетом прогнозируемого роста тарифов

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с применением программно-целевого метода планирования..

Исходя из вышеизложенных принципов и подходов, параметры бюджета муниципального образования Вожгальского сельского поселения определились:

на 2021 год по доходам в сумме 17488,3 тыс. рублей, по расходам – 17688,3 тыс. рублей с дефицитом в размере 200,0 тыс. рублей.

на 2022 год по доходам в сумме 13166,4 тыс. рублей, по расходам – 13366,4 тыс. рублей с дефицитом в размере 200,0 тыс. рублей.

на 2023 год по доходам в сумме 13536,1 тыс. рублей, по расходам – 13336,1 тыс. рублей с дефицитом в размере 200,0 тыс. рублей.

ПРОГНОЗ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ВОЖГАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ В 2021 ГОДУ И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОД

Объем доходов бюджета с учетом вышеизложенных подходов прогнозируется:

- на 2021 год в объеме 17488,3 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 5568,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 357,6 тыс. рублей, из них доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности – 159,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 11562,7 тыс. рублей.

- на 2022 год в объеме 13166,4 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 5683,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 329,1 тыс. рублей, из них доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности – 161,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 7153,6 тыс. рублей.

- на 2023 год в объеме 13336,1 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 5814,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 331,1 тыс. рублей, из них доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности – 165,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 7190,1 тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета Вожгальского сельского поселения к ожидаемой оценке поступлений доходов 2021 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оценка поступлений в 2020 году | Структура, % | Прогноз на 2021 год | Структура, % | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| в сумме | в % |
| Доходы, всего | 19438,7 | 100 | 17488,3 | 100 | -1950,4 | 89,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 5307,3 | 27,3 | 5568,0 | 25,9 | 260,7 | 104,9 |
| Неналоговые доходы | 503,5 | 2,6 | 357,6 | 1,7 | -145,9 | 71,0 |
| Безвозмездные поступления | 13627,9 | 70,1 | 11562,7 | 72,4 | -2065,2 | 84,8 |

В структуре доходов бюджета муниципального образования 31,8% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 2,1 % - неналоговые доходы, 66,1 % - безвозмездные поступления.

В целом объем налоговых доходов на 2021 год, спрогнозирован в сумме 5568,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 260,7 тыс. рублей (4,9 %).

Объемы поступлений налоговых доходов на 2021 год предоставлены в нижеследующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Оценка поступлений в 2020 году | Структура, % | Прогноз на 2021 год | Структура, % | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **5307,3** | **100,0** | **5568,0** | **100,0** | **260,7** | **104,9** |
| налог на доходы физических лиц | 4051,4 | 76,3 | 4311,4 | 77,4 | 260,0 | 106,4 |
| доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 430,0 | 8,1 | 429,9 | 7,7 | -0,1 | 100,0 |
| земельный налог | 605,3 | 11,4 | 577,1 | 10,4 | -28,2 | 95,3 |
| налог на имущество физических лиц | 216,0 | 4,1 | 245,0 | 4,4 | 29,0 | 113,4 |
| госпошлина | 4,6 | 0,1 | 4,6 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества рассчитаны исходя из количества организаций, по которым заключены договоры аренды, и ставок арендной платы. В связи с тем, что феврале 2021 года прекращает свое действие договор аренды здания с «Куменским РАЙПО», расчет сделан исходя из минимальных базовых ставок, с которых начинаются торги при проведении аукциона.

Расчет доходов от платных услуг и иной, приносящей доход деятельности произведен на основании расчетов, сделанных руководителями казенных учреждений и учтен на 2021 год в сумме 159,0 тыс. рублей, или выше ожидаемой оценки текущего года на 53,8 тыс. рублей, или на 51,1%.

***Безвозмездные поступления***

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям учтены в объеме: на 2021 год – 11562,7 тыс. руб. из них прочие межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений – 8550,2 тыс. рублей; дотация бюджетам на выравнивание – 440,9 тыс. рублей; субсидии бюджетам поселений на реализацию программ формирования современной городской среды – 2311,1 тыс. рублей; субсидии бюджетам поселений на осуществление воинского учета – 260,5 тыс.рублей.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВОЖГАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Формирование расходной части бюджета Вожгальского сельского поселения осуществлено с учетом следующих основных подходов:

- заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников органа муниципальной власти предусмотрена на уровне 2020 года без учетом индексации;

- учтены средства на доплату до минимального размера оплаты труда;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом утвержденных лимитов и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

- расходы на материальные затраты муниципальных учреждений предусмотрены без индексации с режимом экономии.

Как и в текущем году, бюджет поселения является программным. Расходы предусмотрены по 9 муниципальным программам. Паспорта муниципальных программ Вожгальского сельского поселения представлены одновременно с проектом Решения Вожгальской сельской Думы о бюджете муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложении № 9 проекта «О бюджете муниципального образования Вожгальского сельского поселения Куменского района Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В целях обеспечения сбалансированности бюджета в рамках установленных Бюджетным кодексом РФ ограничений и требований возникла необходимость оптимизации ряда расходных обязательств и введения режима экономии бюджетных средств. В результате в проекте бюджета поселения на 2021 год не в полном объеме запланированы расходы на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы (расходы запланированы на 11,5 месяцев), на начисления на оплату труда (расходы запланированы на 11 месяцев). В ходе исполнения бюджета в 2021 году объем расходов будет пересматриваться за счет привлечения дополнительных налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также путем реализации мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов.

Объем расходов бюджета поселения на 2021 год предусматривается в сумме 21723,4 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Структура расходов бюджета представлена следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | Оценка 2020 год | | Прогноз 2021 год | | Отклонения | |
| сумма | Структура % | Сумма | Структура % | Сумма | % |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **20471,9** | **100,0** | **17688,3** | **100** | **-2783,6** | **86,4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4503,6 | 22,0 | 4456,4 | 25,2 | -47,2 | 98,9 |
| Национальная оборона | 02 | 235,0 | 1,1 | 260,5 | 1,5 | 25,5 | 110,9 |
| Национальная безопас-ность и правоохранительная деятельность | 03 | 1471,4 | 7,2 | 1467,9 | 8,3 | -3,5 | 99,8 |
| Национальная экономика | 04 | 528,7 | 2,6 | 479,9 | 2,7 | -48,8 | 90,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4693,0 | 22,9 | 2630,4 | 14,9 | -2062,6 | 56,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Культура | 08 | 7339,2 | 35,9 | 6626,3 | 37,5 | -712,9 | 90,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1701,0 | 8,3 | 1766,9 | 9,9 | 65,9 | 103,9 |

Как и в предыдущие годы, бюджет поселения имеет социальную направленность. Расходы на социально-культурную сферу запланированы на 2021 год в сумме 6626,3 тыс. рублей и составили 37,5 % от общего объема расходов.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 01

«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование представительного органа местного самоуправления и высшего органа исполнительной власти, расходы по резервному фонду администрации , другие общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов по разделу 01 на 2021 год составляет 4456,4 тыс. рублей, что на 47,2 тыс. рублей меньше предполагаемых расходов на 2020 год.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание высшего должностного лица муниципального образования (главы поселения) расходы предусмотрены в объеме 537,4 тыс. рублей, что на 40,8 тыс. рублей ниже предполагаемых расходов 2020 года.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности администрации поселения в сумме 1988,1 тыс. рублей. выше предполагаемых расходов за 2020 год на 100,3 тыс.руб..

Формирование фонда оплаты труда произведено на основании штатного расписания .

По подразделу 0111 «Резервные фонды» определен резервный фонд администрации исходя из имеющейся возможности на 2021 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на уровне предполагаемых расходов на 2020 год.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с руководством и управлением в сфере установленных функций, на 2021 год учтены расходы на уплату членских взносов в Совет муниципальных образований, а также учтены расходы по обеспечению хозяйственного обслуживания администрации поселения и подведомственных казенных учреждений

Расходы по данному подразделу на 2021 год составляют 1825,9 тыс.рублей или на 111,7 тыс.рублей ниже предполагаемых расходов за 2020 год.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 02

«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

На 2021 год по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены расходы (межбюджетные трансферты поселениям) за счет субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствует военные комиссариаты в сумме 260,5 тыс. рублей.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 03

«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

По подразделу 0300 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Вожгальском сельском поселении на 2019 – 2024 год» на 2020 год в сумме 1467,9 тыс. рублей.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 04

«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем расходов по данному разделу на 2021 год составляет 479,9 тыс. рублей. Расходы запланированы в рамках муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Вожгальского сельского поселения Куменского района Кировской области на 2019-2024 год» на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с учетом предполагаемого остатка дорожного фонда за 2020 на 01.01.2021 тыс. руб., а также за счет поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в соответствии с решением Вожгальской сельской думы от 15.10.2014 г. № 15/100 «О создании муниципального дорожного фонда в Вожгальском сельском поселении».

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 05

«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем расходов по подразделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 2630,4 тыс. рублей. Все расходы по данному разделу осуществляются в рамках муниципальной программы «Муниципальная программа «Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры и благоустройства территории муниципального образования Вожгальское сельское поселение на 2019 - 2024 год». Запланированные расходы по разделу 05 в 2021 году ниже на 2062,6 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 г.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 08

«КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

В данном разделе отражены расходы на содержание казенных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Вожгальского сельского поселения на 2019-2024 год». Общий объем расходов по данному разделу на 2021 год составил 6626,3 тыс. рублей, что на 712,9 тыс. рублей ниже предполагаемых расходов на 2020 год, в связи с тем, что в 2020 году прошла оплата за ремонт в рамках проекта ППМИ за 2019 год, а в 2021 году участие в данной программе не планируется.

РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 11

«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Предусмотрены расходы на 2021 год в общей сумме 1766,9 тыс. рублей. В данном разделе отражены расходы на содержание казенного учреждения Спорткомплекс д. Ардашиха в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Вожгальское сельское поселение на 2019-2024 год»

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Верхний предел муниципального долга Вожгальского сельского поселения составит :

на 01.01.2022 – 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2023– 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2024 – 0,0 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга устанавливается:

на 2021 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии за счет бюджета муниципального образования в 2021 и плановом периоде 2022 и 2023 годы не предоставляются.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета Вожгальского сельского поселения в 2021 году и плановом периоде не планируется.

**ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ**

**БЮДЖЕТА ВОЖГАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ**

Параметры бюджета поселения на плановый период определены в следующих объемах:

на 2022 год по доходам в сумме 13166,4 тыс. рублей, по расходам – 13366,4 тыс. рублей, с дефицитом 200,0 тыс. рублей.

на 2023 год по доходам в сумме 13336,1 тыс. рублей, по расходам – 13536,1 тыс. рублей, с дефицитом 200,0 тыс. рублей.

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз  2022 года | Струк-  тура,  % | Прогноз  2023 года | Струк-тура,  % | Отклонение прогноза 2022 года от прогноза 2021 года | | Отклонение прогноза 2023 года от прогноза 2022 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| **Доходы, всего** | **13166,4** | **100,0** | **13336,1** | **100,0** | **-4321,9** | **75,3** | **169,7** | **101,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 5683,7 | 43,2 | 5814,9 | 43,6 | 115,7 | 102,1 | 131,2 | 102,3 |
| Неналоговые доходы | 329,1 | 2,5 | 331,1 | 2,5 | -28,5 | 92,0 | 2,0 | 100,6 |
| Безвозмездные поступления | 7153,6 | 54,3 | 7190,1 | 53,9 | -4409,1 | 61,9 | 36,5 | 100,5 |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2022 год в сумме 7153,6 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 7190,1 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда Вожгальского сельского поселения, в плановом периоде составят 449,6 тыс. рублей на 2022 год, 464,2 тыс. рублей на 2023 год.

Расходы бюджета поселения на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, а также работников органа муниципальной власти, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области на 10 месяцев.

В результате структура расходов на 2022 и 2023 годы сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | 2022 год | | 2023 год | |
| сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов | сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **13366,4** | **100** | **13536,1** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4180,8 | 31,3 | 4498,7 | 33,2 |
| Национальная оборона | 02 | 263,2 | 2,0 | 273,5 | 2,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1204,4 | 9,0 | 1211,4 | 8,9 |
| Национальная экономика | 04 | 449,6 | 3,4 | 464,2 | 3,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 131,5 | 0,9 | 127,3 | 0,9 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Культура и кинематография | 08 | 5538,0 | 41,4 | 5332,1 | 39,4 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1598,9 | 12,0 | 1628,9 | 12,0 |

В последующем бюджетном цикле расходы бюджета будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) условно утверждаемых расходов на увеличение финансирования муниципальных программ.

ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2022-2023 ГОДЫ

Как и в 2021 году расходы бюджета поселения не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит сложился в 2022 году в объеме 200,0 тыс. рублей, в 2023 году – 200,0 тыс. рублей.

Глава Вожгальского

сельского поселения А.И.Пушкарев