## Пояснительная записка к проекту бюджета Осиновореченского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Проект решения Совета депутатов «О проекте бюджета Осиновореченского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством, предусматривает утверждение основных характеристик бюджета поселения и других показателей, установленных Положением о бюджетном процессе в Осиновореченском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Осиновореченского сельского от 19.10.2018 № 3-5.

Проект бюджета поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с учетом применения программной классификации расходов, в том числе в части отражения в составе целевых статей расходов, которые формируются в рамках муниципальных программ, и расходов в соответствии с непрограммными направлениями деятельности, не включенными в муниципальные программы.

Проект бюджета поселения направлен на решение ключевых задач:

1) повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

2) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

3) создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;

4) обеспечение открытости бюджетного процесса перед гражданами.

Проект бюджета подготовлен с учетом оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения ресурсов на решение наиболее приоритетных задач бюджетной политики Осиновореченского сельского поселения.

Штатная численность работников аппарата управления установлена в количестве 3 единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих выборные должности в количестве 1 единицы, обслуживающего и технического персонала в количестве 5 единиц.

Будет продолжена политика ненаращивания расходов на содержание аппарата управления, которая основывается на нормировании управленческих расходов в части материальных затрат.

В бюджете Осиновореченского сельского поселения предусмотрены доходы и расходы за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов) из бюджета Хабаровского края и иные межбюджетные трансферты из бюджета Хабаровского муниципального района.

## Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2021-2023 годы представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Доходы - всего, в том числе:** | **18955,735** | **14937,157** | **13425,837** | **13790,787** |
| 1. Налоговые и неналоговые  доходы | 8121,000 | 8986,000 | 8960,000 | 9311,000 |
| 1.2. Безвозмездные поступления от  бюджетов других уровней, из них: | 10917,735 | 5951,157 | 4465,837 | 4479,787 |
| 1.2.1. Дотации | 4159,513 | 3742,170 | 3747,100 | 3751,900 |
| 1.2.2. Субсидии | 1519,410 | 1492,620 | - | - |
| 1.2.3. Субвенции | 210,460 | 222,960 | 225,330 | 234,480 |
| 1.2.4. Иные межбюджетные трансферты | 925,622 | 493,407 | 493,407 | 493,407 |
| 1.2.5. Прочие безвозмездные  поступления | 259,000 | - | - | - |
| 1.2.6. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий | - | - | - | - |
| 1.2.7. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций | - | - | - | - |
| **2. Расходы - всего, в том числе:** | **19316,486** | **15317,680** | **13904,430** | **14340,347** |
| 2.1.Расходы на выполнение  собственных полномочий | 18263,480 | 15220,68 | 13807,430 | 14099,48 |
| 2.2. Расходы на выполнение  переданных полномочий | 1053,006 | 97,000 | 97,000 | 240,867 |
| **3. Дефицит (-),** профицит (**+)** | -360,751 | -380,523 | -478,593 | -549,560 |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета Осиновореченского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития Осиновореченского сельского поселения на 2021 – 2023 годы и предварительных итогов социально-экономического развития поселения за 9 месяцев 2020 года, ожидаемых итогов социально- экономического развития поселения за 2020 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2021 – 2023 годы, ожидаемой оценки поступления собственных доходов в 2020 году:

1. Планируемые поступления налога на доходы физических лиц определены в 2020 году в сумме 188 тыс. руб., в 2021 году – 190 тыс. руб., в 2022 году – 195 тыс. руб., в 2023 году -202 тыс. руб., исходя из фактического поступления налога за 6 месяцев 2020 года, фактического поступления налога в 2019 году и индекса-дефлятора роста фондов оплаты труда на 2021-2023 годы.
2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ определены по нормативам отчислений от федеральных налогов: в 2020 году в сумме -1269 тыс. руб., в 2021 году – 1296 тыс. руб., в 2022 году – 1402 тыс. руб., в 2023 году – 1402 тыс. руб.
3. Налоги на совокупный доход определены в 2020 году в сумме 1337 тыс. руб., в 2021 году - 1698 тыс. руб., в 2022 году - 1760 тыс. руб., в 2023 году - 1815 тыс. руб., исходя из фактического поступления налога за 6 месяцев 2020 года, фактического поступления налога в 2019 году и индекса-дефлятора на 2021-2023 годы.
4. Единый сельскохозяйственный налог запланирован на 2021-2023 годы в сумме по 75 тыс. руб. ежегодно, исходя из фактического поступления налога за 6 месяцев 2020 года, фактического поступления налога в 2019 году и индекса-дефлятора на 2021-2023 годы.
5. Налоги на имущество спрогнозированы в 2021 году в сумме 5667 тыс. руб., в том числе:

-налог на имущество физических лиц- 440 тыс. руб.;

-земельный налог- 2114 тыс. руб.;

-транспортный налог-3113 тыс. руб.

Расчеты имущественных налогов физических лиц произведены исходя из ожидаемого поступления налогов в 2021 году и прогнозируемого поступления недоимки за 2020 год в 2021 году, фактического поступления налога за 6 месяцев 2020 года, фактического поступления налога в 2019 году и индекса-дефлятора на 2021-2023 годы.

Налоги на имущество спрогнозированы в 2022 году в сумме 5468 тыс. руб., в том числе:

-налог на имущество физических лиц- 445 тыс. руб.;

-земельный налог- 2181 тыс. руб.;

-транспортный налог-2842 тыс. руб.

Расчеты имущественных налогов физических лиц произведены исходя из ожидаемого поступления налогов в 2020 году и прогнозируемого увеличения поступлений на 2022 год, индексации инвентаризационной стоимости принадлежащих гражданам объектов недвижимости и среднегодовое увеличение налоговой базы.

Налоги на имущество спрогнозированы в 2023 году в сумме 5757тыс. руб., в том числе:

-налог на имущество физических лиц- 450тыс. руб.;

-земельный налог - 2181 тыс. руб.;

-транспортный налог - 3120 тыс. руб.

Расчеты имущественных налогов физических лиц произведены исходя из ожидаемого поступления налогов в 2020 году и прогнозируемого увеличения поступлений на 2023 год, индексации инвентаризационной стоимости принадлежащих гражданам объектов недвижимости и среднегодовое увеличение налоговой базы.

1. В связи с передачей муниципального жилого фонда Осиновореченского сельского поселения в муниципальную собственность Хабаровского района, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности не запланированы.

## РАСХОДЫ

Формирование расходов бюджета Осиновореченского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в условиях сохранения основных параметров бюджета полселения не ниже утвержденного уровня на 2020-2022 годы.

Расходы бюджета поселения сформированы с учетом подходов, определенных в основных направлениях бюджетной политики поселения:

осуществление бюджетного планирования на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития поселения;

обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета, гарантированное исполнение действующих расходных обязательств,

финансовое обеспечение задач, установленных в майских указах Президента Российской Федерации.

При формировании бюджета поселения учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственные перечни муниципальных услуг и работ сформированы в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями, утвержденными федеральными органами исполнительной власти;

в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и казенных учреждений. В бюджете поселения предусмотрены средства на:

объем условно утвержденных расходов в 2022 и 2023 годах предусмотрен соответственно в суммах 334 тыс. руб. и 672 тыс. руб., что составляет 2,5 % в 2022 году и 5,0 % в 2023 году от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, и соответствует требованиям пункта 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета поселения по разделам классификации расходов бюджета

на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

тыс. рублей

| Наименования разделов | 2020 год | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % | |
| Общегосударственные вопросы | 6664,200 | 7437,200 | 111 | 7397,200 | 99 | 7397,200 | 100 |
| Национальная оборона | 208,260 | 222,760 | 106 | 223,130 | 100 | 232,280 | 104 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 451,000 | 140,000 | 31 | 140,000 | 100 | 20,000 | 14 |
| Национальная экономика | 5826,629 | 4459,00 | 77 | 4394,000 | 98 | 4678,000 | 106 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5171,661 | 2711,720 | 52 | 1011,100 | 37 | 816,000 | 83 |
| Физическая культура и спорт | 250,000 | 250,00 | - | 300,000 | 120 | 250,000 | 83 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1053,006 | 97,000 | 9,2 | 97,000 | 100 | 240,864 | 248 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | 342,000 | - | 706,000 | - |
| ИТОГО | 19313,756 | 15317,680 | 79 | 13904,430 | 91 | 14340,347 | 103 |

Объём средств по проекту бюджета поселения на реализацию муниципальных программ, представлен в таблице:

тыс.руб.

| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа Развитие муниципальной службы в администрации Осиновореченского сельского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края» | 40,000 | 40,000 | 40,000 | - |
| Муниципальная программа Обеспечение пожарной безопасности Осиновореченского сельского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края | 120,000 | 120,000 | 120,000 | - |
| Муниципальная программа Формирование современной городской среды на территории Осиновореченского сельского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на | 1668,510 | 1641,720 | 149,100 | - |
| Муниципальная программа Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Осиновореченского сельского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края | 358,000 | 350,000 | 350,000 | 350,000 |
| Муниципальная программа  Развитие физической культуры и массового спорта в Осиновореченском сельском поселении | 250,000 | 250,000 | 300,000 | 250,000 |
| Муниципальная программа «Поддержка местных инициатив граждан в Осиновореченском сельском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края на 2019-2021 годы» | 2254,132 | 300,000 | - | - |
| **ИТОГО:** | **4690,640** | **2701,720** | **959,100** | **600,000** |

**Расходы непрограммных направлений деятельности**

Объем в рамках непрограммных расходов в бюджете 2021 года составит 5106,000 тыс. руб., 2022 года – 5131,000 тыс. руб., 2023 года – 5578,867 тыс. руб. Расходы предусмотрены на: функционирование органов местного самоуправления, резервный фонд администрации, вопросы по национальной обороне, национальной экономике, благоустройства сельского поселения выполнение передаваемых полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

## Программа предоставления бюджетных кредитов

В бюджете на 2021 год и на плановый период не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов от кредитных организаций.

В проекте решения «О проекте бюджета Осиновореченского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» установлен верхний объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление бюджетных кредитов в суммах: 2021 год – 0,000 тыс. руб., 2022-2023 г. по 0,000 тыс. руб.

## Предоставление муниципальных гарантий

На 2021-2023 годы предоставление муниципальных гарантий Осиновореченского сельского поселения не предусмотрено.

## Главный специалист О.В. Фарафонова