**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к решению «Об утверждении проекта решения Думы « о бюджете Покровского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы».**

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялосьв соответствии с методикой формирования бюджета поселения**,** определяющей основные направления бюджетной политики, социально-экономического развития поселения на плановый период.

При планировании объема доходов бюджета поселения учтены вступившие и вступающие в силу законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы.

**Основные характеристики проекта бюджета Покровского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, основные параметры проекта бюджета поселения прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Прогноз  на 2021 год | Прогноз  на 2022 год | Прогноз  на 2698,39 год |
| **1. Доходы – всего,**  из них: | 2874,57 | 2717,92 | 2618,88 |
| налоговые доходы | 756,57 | 763,66 | 804,76 |
| неналоговые доходы | 89,40 | 89,96 | 51,23 |
| безвозмездные поступления | 1743,7 | 1849,30 | 1842,40 |
| **2.Расходы – всего** | 2874,57 | 2717,92 | 2698,39 |
| **3.Дефицит (профицит)** | 0 | 0 | 0 |

**Доходы бюджета Покровского сельского поселения.**

Структура и динамика прогноза доходов бюджета поселения на 2021 год сложились следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оценка поступлений в 2020 году | Структу-ра, % | Прогноз на 2021 год | Структу-ра, % | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| сумма | % |
| **Доходы**, всего | **2640,26** | **100** | **2874,57** | **100** | **234,31** | **92** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 559,06 | 21,2 | 756,57 | 26,3 | 197,51 | 73,8 |
| Неналоговые доходы | 62,2 | 2,3 | 89,40 | 3,1 | 27,2 | 69,6 |
| Безвозмездные поступления | 2019 | 76,4 | 2028,60 | 70,5 | 9,6 | 99,5 |

В структуре доходов бюджета поселения 26,3% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 3,1% – неналоговые доходы, 70,5% – безвозмездные поступления.

В целом, исходя из прогнозных условий социально-экономического развития Покровского сельского поселения, основные параметры по доходам бюджета поселения определились в 2021 году в сумме 2874,57 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 234,31 тыс. рублей.

В составе доходов бюджета Покровского сельского поселения собственные доходы составляют 621,26 рублей, из них налоговые доходы 559,06 рублей (90%), неналоговые доходы 62,2 рублей (10 %).

Объемы поступлений основных **налоговых доходов** на 2021 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на 2020 год | Оценка поступлений в 2020 году | Прогноз на 2021 год | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,** | **797,5** | **559,06** | **756,57** | 197,51 | 74 |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 255,50 | 211 | 292,80 | 81,8 | 72 |
| Единый сельскохоз. налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 283 | 176,8 | 237,17 | 60,2 | 74,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 86,8 | 38,56 | 88,30 | 49,74 | 43,6 |
| Земельный налог | 167 | 129 | 135,2 | 6,2 | 95,4 |
| Государственная пошлина | 5,2 | 3,7 | 3,1 | -0,6 | 119,3 |

Поступления в бюджет *налога на доходы физических лиц* на 2021 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2020год. В расчете учтены факторы, оказывающие влияние на поступление налога. Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 292,80 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов *от уплаты акцизов на нефтепродукты,* который рассчитан исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования, на 2021 год составляет 237,17тыс. рублей.

Расчет суммы *налога на имущество физических лиц* на 2021 год произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год. Сумма 88,30 тыс. рублей прогнозируемого налога, зачисляется в бюджет сельского поселения.

Расчет суммы *земельного налога* на 2021 год произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год. Вся сумма 135,2 тыс. рублей, прогнозируемого налога, зачисляется в бюджет Комсомольского сельского поселения.

Объем поступлений от *государственной пошлины* за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления на 2021 год составляет 3,1 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** в расчетах прогноза доходов бюджета на 2021 год составят 89,40 тыс. рублей.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2020 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на 2019 год | Оценка поступле-ний в 2020 году | Прогноз на 2021год | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **90,1** | **62,20** | 89,40 | **27,2** | **70** |
| Доходы от сдачи в аренду земли, находящиеся в собств. поселения | 6,5 | 5,9 | 6,80 | 0,9 | 87 |
| Прочие поступления от использования имущества | 29,4 | 20,7 | 28,3 | 7,6 | 73,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15,00 | 8,4 | 15,00 | 6,6 | 56 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений | 39,20 | 27,2 | 39,3 | 12,1 | 69,2 |

Поступления в бюджет на 2021 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2020 год. Расчет прогноза неналоговых доходов произведен в соответствии с разработанными и утвержденными методиками планирования (алгоритмами расчетов) администрируемых доходов.

Всего в 2021 году прогнозируется получить *прочих поступлений от использования имущества* (наем жилья) в бюджет 28,3 тыс. рублей.

Доходы *от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* прогнозируются на 2021 год в сумме 15,00 тыс. рублей.

*Средства самообложения граждан*, зачисляемые в бюджеты сельских поселений, прогнозируются на 2021 год в сумме 39,30 тыс. рублей.

В проекте бюджета Покровского сельского поселения предусмотрены **безвозмездные поступления** из бюджета Котельничского муниципального района в 2021 году в объеме 2028,60 тыс. рублей, а именно:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
|  | Проект бюджета **2021 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО** | **2028,60** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 425,10 |
| Дотация на обеспечение сбалансированности бюджета | 1347,90 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 0,00 |
| Субвенция | 90,60 |
| Иные межбюджетные трансферты | 165,0 |

Субвенция включает средства, необходимые для финансового обеспечения передаваемых обязательств Российской Федерации субъектам Российской Федерации, а именно по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 год в объеме 90,60 тыс. рублей.

Прочие субсидии бюджетам сельских поселений предоставляются на выравнивание обеспеченности муниципальных образований области по реализации ими их отдельных расходных обязательств на 2021 год в объеме 0,00 тыс. рублей для уплаты органами местного самоуправления и муниципальными организациями налога на имущество организаций.

Иные межбюджетные трансферты предоставлены из расчета на 2021 год в объеме 165,0 тыс. рублей.

**Расходы бюджета Покровского сельского поселения.**

Формирование расходов бюджета поселения осуществлено с учетом следующих основных подходов:

Заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников органов муниципальной власти предусмотрена 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.

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

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг и, исходя из планируемого объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Как и в текущем году, бюджет поселения на предстоящий период является программным. В бюджете сельского поселения на 2021 год предусмотрена реализация 4 программ в сфере: управления, культуры, жилищно-коммунального хозяйства, дорожной сети.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание пожарного расчета для обеспечения противопожарных мер.

С учетом прогнозируемого объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенции, иных межбюджетных трансфертов общий объем расходов бюджета Покровского сельского поселения на 2021 год определен на уровне 2874,57 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раздел | Уточненный план на 2020 год | 2020 год (ожидаемая оценка) | Прогноз на 2021 год | Отклонение прогноза 2021 года к оценке 2020 года | |
| в сумме | в % |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **3833,5** | **2517,1** | **2874,57** | **357,47** | **87,6** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1318,3 | 1012 | 1319,58 | 307,58 | 76 |
| Национальная оборона | 02 | 88,9 | 58 | 90,6 | 32,6 | 64 |
| Национальная экономика | 04 | 459 | 150,4 | 237,17 | 86,77 | 63,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 139,1 | 60,5 | 39,3 | -21,2 | 153 |
| Культура и кинематография | 08 | 1817 | 1225 | 1164,46 | -60,54 | 105 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 0,246 | 0,246 | 10,86 | 10,6 | 2,3 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 11 | 11 | 12,6 | 1,6 | 87 |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет 1319,58 **тыс. руб.** или 76 процентов от общего объема расходов местного бюджета. На 2021 год планируется фонд оплаты труда на штатную численность 4 единицы при 100-процентном заполнении вакантных должностей муниципальных служащих, технического и обслуживающего персонала:на фонд оплаты труда с начислениями налогов, компенсация расходов связанных с проездом в служебные командировки, коммунальные затраты, расходы на содержание зданий и площади, расходы в области информационных технологий, услуги связи, приобретение материальных запасов и прочие расходы связанные с текущей деятельностью органа исполнительной власти.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Расходные обязательства поселения в сфере национальной обороны определяются:

-Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»;

-Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;

-Закон Кировской области от 8 октября 2012 г. N 203-ЗО «Об утверждении методик распределения субвенций местным бюджетам из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Общий объем расходов по разделу составляет на 2021 год 90,6 тыс. рублей.

**Раздел 04 « Национальная экономика»**

В данном разделе предусмотрены расходы дорожного фонда поселения по *подразделу 09* *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Покровского сельского поселения» в сумме 237,17 тыс.рублей.

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

Основные полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства относятся к сфере ведения органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства в проекте бюджета Покровского сельского поселения характеризуются муниципальной программой «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры Покровского сельского поселения» на 2021 год в объеме 39,3 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Покровском сельском поселении».

Объем расходов по *подразделу 01 «Культура»* составляет 1164,46 **тыс. руб**. или 105 процента от общего объема расходов местного бюджета. На 2021 год планируется фонд оплаты труда на штатную численность 4 единицы. В расходы включены затраты на фонд оплаты труда с начислениями налогов, коммунальные затраты, расходы на содержание зданий, расходы в области информационных технологий, услуги связи, приобретение материальных запасов, услуги на содержание средств ОПС и прочие расходы связанные с текущей деятельностью учреждения культуры.

**Раздел 10 «Пенсионное обеспечение»**

По данному разделу предусмотрены расходы на доплату к пенсии выборным должностным лицам и муниципальным служащим Покровского сельского поселения на 2021 год в размере 12,6 тыс. руб.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

Запланированы средства на передачу  полномочий  в МО Котельничский район на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения в области градостроительной деятельности в размере 10,86 **тыс. руб.**

**Дефицит бюджета Покровского сельского поселения в 2021 году.**

Расходы бюджета поселения на 2021 год обеспечиваются плановыми доходами, дефицит бюджета отсутствует. Основным источником покрытия дефицита бюджета поселения в 2021 году будут являться остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**Основные подходы и характеристики бюджета Покровского сельского поселения на плановый период 2022 и 2023 годов**

Параметры бюджета поселения на плановый период определены в следующих объемах:

на 2021 год по доходам в сумме 868,62 тыс. рублей, по расходам – 2717,92 тыс. рублей, без дефицита.

на 2022 год по доходам в сумме 855,99 тыс. рублей, по расходам – 2698,39 тыс. рублей, без дефицита.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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\* | 2717,92 | 100,0 | 2618,88 | 100,0 | -156,57 | 105 | -99,04 | 96,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 763,66 | 28,4 | 804,7 | 29 | 7,09 | 99 | 41,04 | 105 |
| Неналоговые доходы | 89,96 | 3,3 | 51,23 | 2 | 0,56 | 99 | -38,73 | 57 |
| Безвозмездные поступления | 1849,30 | 68,3 | 1842,40 | 69 | 105,6 | 94 | -6,9 | 99,6 |

\* - незначительные расхождения между суммой слагаемых и приведенными итогами объясняются округлением данных

В плановом периоде 2022 и 2023 годов прогнозируется рост по собственным доходам.

Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в плановом периоде представлена в следующей таблице. тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на  2022 год | Прогноз на  2023 год | Темп роста прогноза 2023 года к прогнозу 2022 года, % | Темп роста прогноза 2023 года к прогнозу 2022 года, % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе: | 868,62 | 855,99 | 98,5 | 99 |
| Налог на доходы физических лиц | 303,88 | 321,74 | 105,8 | 108 |
| Доходы от уплаты акцизов | 248,03 | 256,13 | 103 | 107 |
| Налог на имущество физических лиц | 88,30 | 88,30 | 100 | 100 |
| Земельный налог | 135,20 | 135,20 | 100 | 100 |
| Государственная пошлина | 3,25 | 3,39 | 104 | 106 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 6,8 | 6,8 | 100 | 100 |
| Прочие поступления от использования имущества | 28,30 | 28,30 | 100 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15,56 | 16,3 | 104 | 107 |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 39,30 | 0 | 0 | 0 |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2022 год в сумме 1849,30 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 1842,40 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прогноз на 2022 год | Прогноз на 2023 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО** | **1849,30** | **1842,40** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 420,10 | 415,40 |
| Дотация на обеспечение сбалансированности бюджета | 1337,70 | 1331,90 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 0,0 | 0,0 |
| Субвенция | 91,50 | 91,50 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 |

Расходы бюджета поселения на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления, социальные выплаты гражданам, 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. Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами государственных учреждений, запланированы без индексации.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раздел | 2022 | | 2023 | |
| сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов | сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **2717,92** | **100** | **2698,39** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1319,58 | 48,5 | 1319,58 | 49 |
| Национальная оборона | 02 | 91,50 | 3,3 | 95,1 | 3,5 |
| Национальная экономика | 04 | 248,03 | 9,1 | 256,13 | 9,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 39,3 | 1,4 | 17,1 | 0,6 |
| Культура и кинематография | 08 | 996,05 | 36,6 | 987,02 | 36,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 10,86 | 0,3 | 10,86 | 0,4 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 12,6 | 0,4 | 12,6 | 0,5 |

**Дефицит бюджета Покровского сельского поселения в плановом периоде 2022 и 2023 годах.**

Расходы бюджета поселения в плановом периоде 2022 и 2023 годах обеспечиваются плановыми доходами, дефицит бюджета отсутствует. Основным источником покрытия дефицита бюджета поселения в плановом периоде 2022 и 2023 годах будут являться остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**Муниципальный долг Покровского сельского поселения.**

Бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2021 год и в плановом периоде 2022 и 2023 годах не предусмотрено и муниципальные гарантии предоставляться не будут.

Глава Покровского сельского поселения

Е.Н.Земцова