ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения

«О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) разработан администрацией и вносится на Думу Червянского муниципального образования

2.Правовое основание принятия проекта решения:

Статья 31 Устава Червянского муниципального образования, решение Думы от 28.06.2019 № 72 «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования».

3.Состояние правового регулирования в данной сфере; обоснование целесообразности принятия:

Проект решения Думы «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением от 28.06.2019 № 72 «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования».

4. Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение параметров бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

5. Перечень правовых актов муниципального образования, принятия, отмены, изменения либо признания, утратившими силу которых, потребует принятие данного правового акта.

Принятие данного правового акта не повлечет необходимость принятия, отмены, изменения либо признания утратившими силу других правовых актов за исключением тех, которые указаны в тексте проекта решения.

6. Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание подходов и принципов, примененных при формировании доходов бюджета, описание наиболее значимых расходов бюджета, а также параметры муниципального долга Червянского муниципального образования и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект решения «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением «Положение о бюджетном процессе Червянского муниципального образования», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2021 - 2023 годах, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области и Червянского муниципального образования на 2021 – 2023 годы.

При формировании проекта бюджета учитывались следующие основные цели по обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

1. Обеспечение нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов в рамках основных приоритетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.
2. Эффективное использование налогового потенциала.
3. Обеспечение сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе, что означает формирование расходной части бюджета исходя из реально обеспеченных доходных источников, последовательное снижение бюджетного дефицита, формирование оптимальной структуры источников финансирования дефицита бюджета.
4. Реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам бюджета.
5. Оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов ориентированных на результат посредством разработки и реализации программы повышения эффективности бюджетных расходов.

Формирование основных параметров бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2021 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 730 900,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 674 600,00 рублей;

расходы 5 730 900,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2022 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 465 000,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 696 700,00 рублей;

расходы 5 465 000,00 рублей, в том числе условно утвержденные 128 137,50 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2023 год сформированы в следующих объемах:

доходы 4 495 800,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 726 600,00 рублей;

расходы 4 495 800,00 рублей, в том числе условно утвержденные 207 529,50 рублей

дефицит 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2021 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные параметры социально-экономического развития Червянского муниципального образования за 2019 - 2020 годы и прогноза социально-экономического развития на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2021 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2019-2020 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2019-2023 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 г., факт** | **2020 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2021 г., прогноз** | **2022 г., прогноз** | **2023 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 673,9 | 853,50 | -178,90 | 674,6 | 696,7 | 726,6 |
| Безвозмездные поступления | 4358,5 | 5181,5 | -125,2 | 5056,3 | 4768,3 | 3769,2 |
| в т.ч.  -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта и района | 3587,3 | 4846,7 | -128,4 | 4718,3 | 4428,8 | 3424 |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 100,0 | 200,00 | 0,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 115,1 | 134,1 | 3,2 | 137,3 | 138,8 | 144,5 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,0 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 556,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого доходов:*** | **5032,4** | **6035,0** | **-304,1** | **5730,9** | **5465,0** | **4495,8** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2021 год составят 5730,9 тыс. рублей, что на 304,1 тыс. рублей меньше ожидаемого объема поступлений 2020 года,

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2021-2023 гг.

Налоговые доходы

**НДФЛ: 10101000010000110**

Прогноз 2021-2023 год:

2021 год - 320000 рублей

2022 год - 330000 рублей

2023 год - 340000 рублей

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**: **10302000000000110**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации, в бюджет на 2021год планируется в размере 296 600,00 руб., 2022 год – 308 700,00 руб., 2023 год – 328 600,00 руб.

Информация об объемах доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению местным бюджетам взята из расчета Министерства финансов Иркутской области

**Налог на имущество физических лиц: 10601030100000110**

2020 год оценка 25 000 рублей

2021 год 25 000 рублей

2022 год 25 000 рублей

2023 год 25 000 рублей

**Земельный налог с физических лиц: 10606043100000110**

2020 год оценка 8 000 рублей

2021 год 8 000 рублей

2022 год 8 000 рублей

2023 год 8 000 рублей

**Земельный налог с организации: 10606033100000110**

2020 год оценка 27 000 рублей

2021 год 25 000 рублей

2022 год 25 000 рублей

2023 год 25 000 рублей

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Червянского МО предусмотрены в соответствии с утвержденными программами.

3. При формировании расходной части бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Червянского муниципального образования в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в объеме

2020 год – 5 730 900,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 4 959 512,58 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 137 300,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 204 100,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

4 618 112,58 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 589 084,95 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 57 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 296 600,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 30 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 644 427,63 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 770 687,42 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 17 187,42 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Проведение выборов главы Червянского МО на сумму 50 000,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3000,00 рублей

2022 год – 5 336 862,50 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

4 615 475,08 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 138 800,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 204 100,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

4 272 575,08 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 413 092,98 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 37 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 308 700,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 0,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 0,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 513 782,10 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 720 687,42 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 17 187,42 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 128 137,50 рублей или более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций

2023 год – 4 288 260,50 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

3 566 873,08 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 144 500,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 204 100,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

3 218 273,08 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 492 275,60 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 32 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 328 590,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 0,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 0,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 365 407,48 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 720 687,42 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 17 187,42 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 207 529,50 рублей или более 5 % от собственных доходов, за исключением субвенций

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местных администраций. Расходы по данному разделу предусмотрены на 2021 год в размере 4 198 036,37 рублей, 2022 год в размере 3 979 044,40 рублей, 2023 год в размере 3 058 227,02 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2021 год в сумме 744 639,92 рублей, 2022 год в сумме 596 711,94 рублей, 2023 год в сумме 419 198,36 рублей

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2021 год в сумме 2 632 009,03 рублей, 2022 год в сумме 2 660 945,04 рублей, 2021 год в сумме 1 917 641,24 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2021, 2022, 2023 годы в сумме по 717 687,42 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2021, 2022, 2023 год по 17 187,42 рублей

Исполнение местного бюджета 2021, 2022, 2023 год по 700 500,00 рублей

***По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** объем расходов составляет на 2021 год в сумме 50 000,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2021, 2022, 2023 годы в сумме по 3000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2021, 2022, 2023 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2021 год в сумме 20 000,00 рублей;

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» за счет средств федерального бюджета будут переданы органам местного самоуправления Иркутской области субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Червянскому муниципальному образованию в объеме на 2021 год в сумме 137 300,00 рублей, на 2022 год в сумме 138 800,00 рублей, на 2023 год в сумме по 144 500,00 рублей.

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

По данному разделу предусмотрены расходы по гражданской обороне, защите населения и территории от последствий ЧС, на обеспечение пожарной безопасности на 2021 год в сумме 56 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 36 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 31 000,00 рублей.

***По подразделу 09 «Гражданская оборона*»** предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма на сумму в 2021-2023 годах по 1000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от последствий ЧС*, *пожарная безопасность»*** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2021 год в сумме 30 000,0 рублей, на 2022 год в сумме 15 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 10 000,00 рублей

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 25 000,00 рублей в 2021 году, и в 2022-2023 годах по 20 000,00 рублей;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2021 год в сумме 298 600,00 рублей, 2022 год 309 700,00 рублей, на 2023 год в сумме 329 590,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения в сумме на 2021 год 296 600,00 рублей, 2022 год 308 700,00 рублей, на 2023 год в сумме 328 590,00 рублей;

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму в 2021-2023 годах по 1000,00 рублей;

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2021 год расходы на проведение конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 1 000,00 рублей;

предусмотрены средства на разработку документов территориального планирования и градостроительного зонирования на территории Червянского муниципального образования на 2021 год расходы в сумме 30 000,00 рублей;

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

Расходы по разделу предусмотрены расходы на благоустройство территории на 2021 год в сумме 234 100,00 рублей, на 2022 год в сумме 204 100,00 рублей, на 2023 год в сумме 204 100,00

***По подразделу 03 «Благоустройство»*** предусмотрены расходы

- на благоустройство территории на 2021 год в сумме 30 000,00 рублей, в том числе:

- на мероприятия по устройству контейнерных площадок и установке контейнеров, обращение с ТКО на 2021 год в сумме 20 000,00 рублей

- реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2021 год в сумме 204 100,00 рублей, на 2022 год в сумме 204 100,00 рублей, на 2023 год в сумме 204 100,00 рублей

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2021 в сумме 23 000,00 рублей, на 2022-2023 годы в объеме по 9 000,00 рублей.

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** предусмотрены расходы

- на развитие муниципальной службы и развитие кадрового потенциала в сфере культуры на 2021 в сумме 20 000,00 рублей, на 2022-2023 годы в сумме 6 000,00 рублей

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на поддержку молодежи и на профилактику наркомании и алкоголизма в сумме на 2021 год 3 000,00 рублей, на 2022-2023 годы в сумме по 3 000,00 рублей

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу направлены на развитие культуры и организацию досуга население, библиотечного обслуживания, а также содержание зданий досуговых центров на 2021 год в объеме 634 427,63 рублей, 2022 год в объеме 510 782,10 рублей, 2023 год в объеме 362 407,48 рублей в том числе:

***По подразделу 01 «Культура»*** предусмотрены расходы:

- Организация досуга жителей Червянского муниципального образования услугами культуры на 2021, 2022, 2023 годы в объеме по 3 000,0 рублей.

- содержание досуговых центров 2021 год в объеме 372 442,39 рублей, 2022 год в объеме 300 193,91 рублей, 2023 год в объеме 213 495,74 рублей.

- содержание библиотек 2021 год в объеме 258 985,24 рублей, 2022 год в объеме 207 588,19 рублей, 2023 год в объеме 145 911,74 рублей

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2021, 2022, 2023 годы в объеме 149 436,00 рублей.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2021, 2022, 2023 годы в объеме 149 436 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет:

в 2021 году 0,0 рублей, в 2022 году 0,0 рублей в 2023 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в размере 0 рублей, на 1 января 2023 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2024 года в размере 0 рублей

Предельный объем муниципального долга не более 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2021 год в размере 337 300,00 рублей,на 2022 год в размере 348 350,00 рублей, на 2023 год в размере 363 300,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год в размере 0 рублей, на 2022 год в размере 0 рублей, на 2023 год в размере 0 рублей

Финансовый консультант Н.С. Овчинникова