ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения

«О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 31.03.2020 № 102 «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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением от 31.03.2020 № 102 «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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Проект решения «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 - 2024 годах, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области и Червянского муниципального образования на 2022 – 2024 годы.

При формировании проекта бюджета учитывались следующие основные цели по обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2022 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2021 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2022 год сформированы в следующих объемах:

доходы 6 983 300,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 749 300,00 рублей;

расходы 6 983 300,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2023 год сформированы в следующих объемах:

доходы 4 621 110,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 774 310,00 рублей;

расходы 4 621 110,00 рублей, в том числе условно утвержденные 104 317,75 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2024 год сформированы в следующих объемах:

доходы 4 616 840,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 810 440,00 рублей;

расходы 4 616 840,00 рублей, в том числе условно утвержденные 208 152,00 рублей

дефицит 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2020 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные параметры социально-экономического развития Червянского муниципального образования за 2020 - 2021 годы и прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2022 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2020-2021 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2020-2024 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 г., факт** | **2021 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2022 г., прогноз** | **2023 г., прогноз** | **2024 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 984,5 | 724,6 | 24,7 | 749,3 | 774,31 | 810,44 |
| Безвозмездные поступления | 5181,5 | 6372,5 | -138,5 | 6234,0 | 3846,3 | 3806,4 |
| в т.ч.  -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из района | 4846,7 | 4858,50 | 351,8 | 5210,3 | 3398,4 | 3352,6 |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 200,0 | 1376,0 | -495,8 | 880,2 | 300,0 | 300,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 134,1 | 137,3 | 5,5 | 142,8 | 147,7 | 153,1 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого доходов:*** | **6166,0** | **7097,1** | **-113,8** | **6983,3** | **4621,11** | **4616,84** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2022 год составят 6983,3 тыс. рублей, что на 113,8 тыс. рублей меньше ожидаемого объема поступлений 2021 года,

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2022-2024 гг.

Налоговые доходы

**НДФЛ: 10101000010000110**

Прогноз 2022-2024 год:

2022 год - 330000 рублей

2023 год - 340000 рублей

2024 год - 350000 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 2022год планируется в размере 311 300,00 руб., 2023 год – 326 300,00 руб., 2024 год – 352 400,00 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**

2021 год оценка 40 000 рублей

2022 год 40 000 рублей

2023 год 40 000 рублей

2024 год 40 000 рублей

**Земельный налог с физических лиц: 10606043100000110**

2021 год оценка 8 000 рублей

2022 год 8 000 рублей

2023 год 8 000 рублей

2024 год 8 000 рублей

**Земельный налог с организации: 10606033100000110**

2021 год оценка 60 000 рублей

2022 год 60 000 рублей

2023 год 60 000 рублей

2024 год 60 000 рублей

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в объеме

2022 год – 6 983 300,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 6 016 421,00 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 142 800,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 306 150,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

5 567 471,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 932 935,47 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 42 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 311 300,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 15 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 673 171,53 рублей

МП «Охрана окружающей среды» на сумму 592 064,00

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 966 179,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 29 379,00 рублей

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

Проведение выборов депутатов Думы Червянского МО на сумму 231 300,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей

2023 год – 4 516 792,25 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

3 781 213,25 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 147 700,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 309 225,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

3 324 288,25 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 797 978,25 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 0,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 326 310,00 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 200 000,00 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 734 879,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 29 379,00 рублей

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

Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 104 317,75 рублей или более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций

2024 год – 2 383 220,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

3 673 109,00 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 153 100,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 309 225,00 рублей

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

3 210 784,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 658 344,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 0,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 352 440,00 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 200 000,00 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 734 879,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 29 379,00 рублей

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

Резервный фонд администрации на сумму 5 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 208 152,00 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 2022 год в размере 4 727 810,47 рублей, 2023 год в размере 3 381 553,25 рублей, 2024 год в размере 3 241 919,00 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2022 год в сумме 740 667,50 рублей, 2023 год в сумме 739 667,50 рублей, 2024 год в сумме 739 667,50 рублей

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2022 год в сумме 3 00 263,97 рублей, 2023 год в сумме 1 906 306,75 рублей, 2024 год в сумме 1 766 672,50 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2022, 2023, 2024 годы в сумме по 729 879,00 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2022, 2023, 2024 год по 29 379,00 рублей

Исполнение местного бюджета 2022, 2023, 2024 год по 700 500,00 рублей

***По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** объем расходов составляет на 2022 год в сумме 231 300,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2022, 2023, 2024 годы в сумме по 5 000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2022, 2023, 2024 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2022 год в сумме 20 000,00 рублей;

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год в сумме 142 800,00 рублей, на 2023 год в сумме 147 700,00 рублей, на 2024 год в сумме по 153 100,00 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 2022 год в сумме 41 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 0,00 рублей, на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

***По подразделу 09 «Гражданская оборона*»** предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма на сумму в 2022 год 1000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от последствий ЧС*, *пожарная безопасность»*** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2022 год в сумме 15 000,0 рублей, на 2023 год в сумме 0,00 рублей, на 2024 год в сумме 0,00 рублей

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 25 000,00 рублей в 2022 году, и в 2023-2024 годах по 0,00 рублей;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2022 год в сумме 619 450,00 рублей, 2023 год 635 535,00 рублей, на 2024 год в сумме 661 665,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения в сумме на 2022 год 311 300,00 рублей, 2024 год 326 310,00 рублей, на 2024 год в сумме 352 440,00 рублей;

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму в 2022 год 1000,00 рублей;

реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2022 год в сумме 306 150,00 рублей, на 2023 год в сумме 309 225,00 рублей, на 2024 год в сумме 309 225,00 рублей

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2022 год расходы на проведение конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 1 000,00 рублей;

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

Расходы по разделу предусмотрены расходы на благоустройство территории на 2022 год в сумме 15 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 0,00 рублей, на 2024 год в сумме 0,00

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

- на повышения уровня благоустройства территории на 2022 год в сумме 15 000,00 рублей,

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Расходы по разделу предусмотрены на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 2022 год в сумме 592 064,00 рублей,

***По подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** предусмотрены расходы

- на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 2022 год в сумме 592 064,00 рублей,

**Раздел 07 «Образование»**

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

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

- на развитие муниципальной службы на 2021 в сумме 20 000,00 рублей.

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на поддержку молодежи и на профилактику наркомании и алкоголизма в сумме на 2022 год 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 2022 год в объеме 670 171,53 рублей, 2023 год в объеме 200 000,00 рублей, 2023 год в объеме 200 000,00 рублей в том числе:

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

- Организация досуга жителей Червянского муниципального образования услугами культуры на 2022 год в объеме 2 000,0 рублей.

- содержание досуговых центров 2022 год в объеме 402 820,19 рублей, 2023 год в объеме 100 000,00 рублей, 2024 год в объеме 100 000,00 рублей.

- содержание библиотек 2022 год в объеме 265 351,34 рублей, 2023 год в объеме 100 000,00 рублей, 2024 год в объеме 100 000,0 рублей

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2022, 2023, 2024 годы в объеме 152 004,00 рублей.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2022, 2023, 2024 годы в объеме 152 004,00 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет:

в 2022 году 0,0 рублей, в 2023 году 0,0 рублей в 2024 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в размере 0 рублей, на 1 января 2024 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2025 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 2022 год в размере 374 650,00 рублей,на 2023 год в размере 387 155,00 рублей, на 2024 год в размере 405 220,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год в размере 0 рублей, на 2023 год в размере 0 рублей, на 2024 год в размере 0 рублей

Финансовый консультант Н.С. Овчинникова