ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения

«О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 17.06.2019 № 72 «Положения о бюджетном процессе в Червянского муниципальном образовании».

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

Проект решения Думы «О местном бюджете Червянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением от 17.06.2019 № 72 «Положения о бюджетном процессе в Червянского муниципальном образовании».

4. Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение параметров бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Проект решения «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением «Положения о бюджетном процессе в Червянского муниципальном образовании», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2020 - 2022 годах, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области и Червянского муниципального образования на 2020 – 2022 годы.

При формировании проекта бюджета учитывались следующие основные цели по обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2020 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2019 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Червянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2020 год сформированы в следующих объемах:

доходы 6 059 500,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 1 011 000,00 рублей;

расходы 6 059 500,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2021 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 972 000,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 1 026 200,00 рублей;

расходы 5 972 000,00 рублей, в том числе условно утвержденные 146 115,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2022 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 822 100,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 1 061 600,00 рублей;

расходы 5 822 100,00 рублей, в том числе условно утвержденные 284 590,00 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные параметры социально-экономического развития Червянского муниципального образования за 2017 - 2018 годы и прогноза социально-экономического развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2020 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2018- 2019 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2018-2022 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 г., факт** | **2019 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2020 г., прогноз** | **2021 г., прогноз** | **2022 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 742,0 | 742,9 | 276,6 | 1019,5 | 1026,2 | 1061,6 |
| Безвозмездные поступления | 2 943,4 | 3 309,3 | 1863,7 | 5173,0 | 5045,2 | 4758,6 |
| в т.ч.  -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта и района | 2 305,7 | 2 529,9 | 2316,8 | 4846,7 | 4718,3 | 4428,8 |
| -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта области | 3,1 | 7,5 | -7,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 37,7 | 115,1 | 10,5 | 125,6 | 126,2 | 129,1 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,0 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| -иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 496,9 | 556,1 | -556,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого доходов:*** | **3 685,4** | **4 052,2** | **2140,3** | **6192,5** | **6071,4** | **5820,2** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2020 год составят 6192,5 тыс. рублей, что на 2140,3 тыс. рублей больше ожидаемого объема поступлений 2019 года,

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2020-2022 гг.

Налоговые доходы

**НДФЛ: 10101000010000110**

Прогноз 2020-2022 год:

2020 год - 320000 рублей

2021 год - 330000 рублей

2022 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 2020год планируется в размере 524 034,91 руб., 2021год -529 160,94 руб., 2022год -554 644,08 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**

2019 год оценка 22000 рублей

2020 год 22000 рублей

2021 год 22000 рублей

2022 год 22000 рублей

**Земельный налог с физических лиц: 10606043100000110**

2019 год оценка 8000 рублей

2020 год 8000 рублей

2021 год 8000 рублей

2022 год 8000 рублей

**Земельный налог с организации: 10606033100000110**

2019 год оценка 100000 рублей

2020 год 137000 рублей

2021 год 137000 рублей

2022 год 137000 рублей

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**: **11109000000000120**

2020 год 8460 рублей

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 году и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в объеме

2020 год – 6 192 494,91 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 5 544 544,99 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2015-2020 годы» в сумме 125 600,00 рублей

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

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

5 214 844,99 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 925 233,95 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 31 600,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 524 034,91 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 75 514,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 657 462,13 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 647 249,92 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 627 062,50 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3000,00 рублей

2021 год – 5 927 749,42 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 279 799,50 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2015-2020 годы» в сумме 126 200,00 рублей

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

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

4 949 499,50 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 645 876,43 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 50 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 529 160,94 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 66 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 657 462,13 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 647 249,92 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 627 062,50 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 143 611,52 рублей или более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций

2022 год- 5 545 721,88 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

4 897 771,96 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2015-2020 годы» в сумме 129 100,00 рублей

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

Муниципальные программы Червянского муниципального образования в сумме

4 564 571,96 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 271 465,75 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 15 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 554 644,08 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 66 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 657 462,13 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 647 249,92 рублей в том числе:

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

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 627 062,50 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 274 522,20 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 2020 год в размере 4 420 983,87 рублей, 2021 год в размере 4 141 626,35 рублей, 2022 год в размере 3 767 215,67 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2020 год в сумме 601 369,52 рублей, 2021 год в сумме 601 369,52 рублей, 2022 год в сумме 601 369,52 рублей

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2020 год в сумме 3 071 664,43 рублей, 2021 год в сумме 2 842 306,91 рублей, 2022 год в сумме 2 467 896,23 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2020, 2021,2022 годы в сумме по 644 249,92 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2020,2021,2022 год по 17 187,42 рублей

Исполнение местного бюджета 2020,2021,2022 год по 627 062,50 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2020, 2021,2022 годы в сумме по 3000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2020, 2021,2022 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2020 год в сумме 100 000,00 рублей, на 2021 год в сумме 50 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 50 000,00 рублей

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год в сумме 125 600,00 рублей, на 2021 год в сумме 126 200,00 рублей, на 2022 год в сумме по 129 100,00 рублей.

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

По данному разделу предусмотрены расходы по защите населения и территории от последствий ЧС, на обеспечение пожарной безопасности на 2020 год в сумме 31 600,00 рублей, на 2021 год в сумме 50 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 15 000,00 рублей.

***По подразделу 09 «*Защита населения и территории от последствий ЧС»** предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма на сумму в 2020-2022 годах по 2000,00 рублей;

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 4 000,00 рублей в 2020 году, и в 2021-2022 годах по 2000,00 рублей;

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму

2 000,00 рублей в 2020 году, и в 2021-2022 годах по 1000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности»*** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2020 год в сумме 23 600,0 рублей, на 2021 год в сумме 45 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 10 000,00 рублей

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2020 год в сумме 525 034,91 рублей, 2021 год 530 160,94 рублей, на 2022 год в сумме 554 644,08 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены средства на освещение дорог местного значения, ремонт и содержание дорог местного значения в сумме на 2020 год

524 034,91 рублей, 2021 год 529 160,94 рублей, на 2022 год в сумме 554 644,08 рублей в том числе:

- ремонт и содержание дорог местного значения на 2020 год 459 034,91 рублей, 2021 год

492 160,94 рублей, на 2022 год в сумме 517 644,08 рублей

- содержание внутрипоселковых дорог на 2020 год 65 000,00 рублей, 2021 год 25 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 25 000,00 рублей

- освещение дорог местного значения на 2020 год 0,00 рублей, 2021 год 12 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 12 000,00 рублей

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2020, 2021 годах в объеме по 1 000,00 рублей, в том числе:

В подразделе предусмотрены расходы на проведение конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства в объеме по 1 000,00 рублей.

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

Расходы по разделу предусмотрены расходы на благоустройство территории на 2020 год в сумме 279 614,00 рублей, на 2021 год в сумме 270 100,00 рублей, на 2022 год в сумме 270 100,00 *По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы

- на благоустройство территории на 2020 год в сумме 66 000,00 рублей, на 2021 год в сумме 66 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 0,00 рублей, в том числе:

- на софинансирование мероприятий по устройству контейнерных площадок и установке контейнеров, обращение с ТКО на 2020 год в сумме 9 514,00 рублей

- реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2020 год в сумме 204 100,00 рублей, на 2021 год в сумме 204 100,00 рублей, на 2022 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 2020 в сумме 34 000,00 рублей, на 2021-2022 годы в объеме по 34 000,00 рублей.

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

- на развитие муниципальной службы и развитие кадрового потенциала в сфере культуры на 2020, 2021,2022 годы в сумме 26 000,00 рублей

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на поддержку молодежи и на профилактику наркомании и алкоголизма в сумме на 2020 год 8 000,00 рублей, на 2021-2022 годы в сумме по 8 000,00 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 2020 год в объеме 636 462,13 рублей, 2021 год в объеме 636 462,13 рублей, 2022 год в объеме 636 462,13 рублей в том числе

- Организация досуга жителей Каменского муниципального образования услугами культуры на 2020,2021,2022 годы в объеме по 10 000,0 рублей.

- содержание досуговых центров 2020 год в объеме 395 014,51 рублей, 2021 год в объеме 395 014,51 рублей, 2022 год в объеме 395 014,51 рублей.

- содержание библиотек 2020 год в объеме 231 447,62 рублей, 2021 год в объеме 231 447,62 рублей, 2022 год в объеме 231 447,62 рублей

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2020, 2021,2022 годы в объеме 139 200,00 рублей.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2020, 2021,2022 годы в объеме 139 200 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ЧЕРВЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет:

в 2020 году 0,0 рублей, в 2021 году 0,0 рублей в 2022 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в размере 0 рублей, на 1 января 2022 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2023 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 2020 год в размере 509 747,45 рублей,на 2021 год в размере 513 080,47 рублей, на 2022 год в размере 530 822,04 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год в размере 0 рублей, на 2021 год в размере 0 рублей, на 2022 год в размере 0 рублей

Экономист 2 категории Уварова Л.В.