**Пояснительная записка**

**к решению Собрания депутатов**

**Камышевского сельского поселения**

**«О бюджете Камышевского сельского поселения Зимовниковского района на 2021 год и**

**на плановый период 2022 и 2023 годов»**

1. **Введение**

Решения Собрания депутатов Камышевского сельского поселения «О бюджете Камышевского сельского поселения Зимовниковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее -проект) подготовлен на основепрогноза социально-экономического развития Камышевского сельского поселения на 2021-2023 годы, утвержденного распоряжением Администрации Камышевского сельского поселения от 24.08.2020 № 31, основных направлений бюджетной и налоговой политики Камышевского сельского поселения на 2021-2023 годы.

Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность бюджета и устойчивость бюджетной системы.

Основными задачами на 2021-2023 годы являются повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Камышевского сельского поселения.

Параметры бюджета на 2021-2023 годы в 2 чтении сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2020 году.

Подготовка бюджета на 2021-2023 годы осуществлялась в соответствии с порядком и сроками, утвержденными постановлением Администрации Камышевского сельского поселения от 22.06.2018 № 42 «Об утверждении Порядка и сроков составления проектабюджета Камышевского сельского поселения Зимовниковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**II.Основные характеристики**

**бюджета на 2021 год и на плановый**

**период 2022 и 2023 годов**

Основные характеристикибюджета «О бюджете Камышевского сельского поселения Зимовниковского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к 2чтению предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **I. Доходы, всего** | **8 919,3** | **8 849,8** | **8 931,1** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 8 722,9 | 8 752,6 | 8 830,3 |
|  |  |  |
| безвозмездные поступления | 196,34 | 97,2 | 100,8 |
| **II. Расходы, всего** | **8 919,3** | **8 849,8** | **8 931,1** |
| **III. Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-** | **-** | **-** |
| **% дефицита к объему собственных доходов** | **-** | **-** | **-** |
| **VI. Источники финансирования дефицита (профицита)** | **-** | **-** | **-** |

Доходыбюджета к 2 чтению предусмотрены на 2021 год в объеме 8 919,3 тыс. рублей, на 2022 год – 8 849,8 тыс. рублей, на 2023 год –   
в сумме 8 931,1 тыс. рублей. Снижение доходных источников в 2023 году в   
2 чтении объясняется отсутствием при формировании законопроекта распределениябезвозмездных поступлений из областного бюджета.

Собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются в 2021 году в объеме 8 722,9 тыс. рублей, в 2022 году – 8 752,6 тыс. рублей с ростом на 0,3 процентов от 2021 года, в 2023 году в объеме 8 830,3 тыс. рублейс ростом на 0,9 процента от 2022 года.

Расходы областного бюджета на 2021 год запланированы к 2 чтению в объеме 8 919,3 тыс. рублей. На плановый период в 2022 году объем расходов к 2 чтению планируется в объеме 8 849,8 тыс. рублей, на 2023 год – в объеме 8 931,1 тыс. рублей, с последующим увеличением ко 2 чтению бюджета за счет уточнения безвозмездных поступлений.

Резервом для будущих периодов будут являться условно утвержденные расходы в 2022 и 2023 годах, запланированные в объеме не менее 2,5 и 5 процентов соответственно по годам.

Основные показатели проекта местного бюджета по доходам и расходам представлены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**III. Доходы местного бюджета на 2021-2023 годы**

Основу доходовбюджета составляют собственные налоговые и неналоговые доходы.

В общем объеме собственных доходов наибольший удельный вес занимают: налог на имущество физических лиц- 36,9 процента (3881,9тыс. рублей); налогина совокупный доход–26,5 процента (2789,7тыс. рублей); налог на доходы физических лиц –11,4 процента (1202,0тыс. рублей).

Собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Ростовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы,с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

**Особенности формирования и основные характеристики**

**налоговых и неналоговых доходов местного бюджета**

Собственные доходы местного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов прогнозируются в объеме 8722,9 тыс. рублей,   
8752,6 тыс. рублей и 8830,3 тыс. рублей соответственно.

Прогноз налоговых и неналоговых поступлений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов формировался с учетом:

- показателей прогноза социально-экономического развития Камышевского сельского поселения на 2021-2023 годы;

- информации органов государственной статистики   
о социально-экономическом положении Ростовской области в текущем году;

- фактически сложившейся динамики поступлений по текущему году.

При прогнозировании объема доходов областного бюджета также учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

При формировании параметров местного бюджета по доходам учтены мероприятия Плана по росту доходного потенциала Камышевского сельского поселения и Плана по устранению неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам).

При формировании бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов - органами государственной власти Российской Федерации, основным из которых является Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области, и государственными органами Ростовской области в рамках осуществляемых ими полномочий.

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется в сумме 1202,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 1214,5 тыс. рублей и 1227,7 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2019-2021 объемы налоговых баз (доходов, полученных налогоплательщиками, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации (для большинства видов доходов установлена единая ставка 13 процентов) и нормативы отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (сучетом регулирования межбюджетных отношений Областным законом от26.12.2016  
№ 834-ЗС установлен норматив отчисления 6,0 процентов).

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, с учетом дальнейшего развития предприятий, наращивания ими объемов производства и проведением индексации уровня оплаты труда.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2021 год прогнозируется в сумме 2789,7 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 2789,7 тыс. рублей и 2789,7 тыс. рублей соответственно.

Оценка налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогуна 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, произведена исходя из прогнозируемой налоговой базы организаций, индивидуальных предпринимателей и крестьянских(фермерских) хозяйств в сумме 110 009,0 тыс. рублейтыс. рублей и средней репрезентативной налоговой ставки, равной 6,3397 процентов.

***Налог на имущество физических лиц***

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2021 год прогнозируются в сумме 110,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 127,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 205,5 тыс. рублей произведена исходя из:

- оценки кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц на очередной финансовый год в сумме 344739,1 тыс. руб. на 2021-2023 годы;

- ставки налога на имущество физических лиц, принятого в соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона РФ «О налогах на имущество».

***Земельный налог***

Оценка земельного налога проводилась методом прямого счета.

Оценка налогового потенциала по земельному налогу произведена исходя из:

* из суммарной кадастровой стоимости земельных участков, принадлежащих юридическим лицам по данным Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РО;
* из суммарной кадастровой стоимости земельных участков, принадлежащих юридическим лицам по данным Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РО;

- ставки земельного налога в соответствии со статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации и решения Собрания депутатов Камышевского сельского поселения от 28.11.2019 г. № 90 - 0,3 %; 1,5%;

Оценка налогового потенциала по земельному налогу в местный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы прогнозируется в сумме 3 771,7 тыс. рублей.

***Государственная пошлина***

Объем поступлений в бюджет поселения государственной пошлины в 2021 году прогнозируется в сумме 6,1 тыс. рублей с ростом на 3,4 тыс. рублей или на 103,4 процента к первоначальному бюджету 2020 года.

Поступление государственной пошлины на 2022 год прогнозируется в сумме 6,3 тыс. рублей, на 2023 год – 6,6 тыс. рублей.

Расчет государственной пошлины осуществлен по кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации на основе ожидаемого исполнения в 2020 году, представленных главным администратором доходов местного бюджета.

**Неналоговые доходы**

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Камышевского сельского поселения, на 2021 год прогнозируются в сумме 832,6 тыс. рублей.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Камышевского сельского поселения, в 2022-2023 годах прогнозируются в сумме 832,6 тыс. рублей и 832,6 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году по сравнению с уточненной оценкой 2020 года объем поступлений увеличится на 362,8 тыс. рублей, или на 77,2 процента, в 2022-2023 годах поступления планируются аналогично 2021 году.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Камышевского сельского поселения, на 2021 год учтены следующие доходные источники:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы, в сумме  
832,6 тыс. рублей, из них за земельные участки, находящиеся в собственности Ростовской области –730,0 тыс. рублей, от сдачи в аренду имущества -  
51,3 тыс. рублей и прочие поступления от использования имущества -51,3 тыс. рублей.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2021 году прогнозируются в сумме 10,4 тыс. рублей, из них наибольший объем 10,4 тыс. рублей прогнозируется главным администратором доходов –Правительство Ростовской области.

В 2021 году по сравнению с уточненной оценкой 2020 года объем поступлений увеличится на 0,4 тыс. рублей, или на 4,0 процента, в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличение на 0,4тыс. рублей, или на 3,8 процента, в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличение на 0,4тыс. рублей, или  
на 3,7 процента.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2022-2023 годах прогнозируются в сумме 10,8тыс. рублей и 11,2тыс. рублей соответственно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления предлагаются к 2 чтению на 2021 год в объеме 196,4 рублей, на 2022год– 97,2 тыс. рублей, на 2023 год – 100,8 тыс. рублей.

Все межбюджетные трансферты поступят в местный бюджет из областного и федерального бюджета.

На 2021 год субвенций предусмотрено 96,3 тыс. рублей, в 2022 году – 97,2 тыс. рублей и в 2023 году – 100,8 тыс. рублей, в том числе:

субвенции на осуществление первичного воинского учета на 2021 год 96,1 тыс. рублей, в 2022 году – 97,0 тыс. рублейи в 2023 году – 100,6 тыс. рублей;

субвенции на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации предусмотрены в объеме 0,2 тыс. рублей на 2021-2023 года.

На 2021 год субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) предусмотрено 100,1 тыс. рублей.

**IV. Расходы местного бюджета на 2021 год и**

**на плановый период 2022 и 2023 годов**

**Особенности формирования расходов**

**местного бюджета на 2021-2023 годы**

Формирование расходов областного бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось на основе Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета.

Показатели расходов областного бюджета на 2021-2023 годы сформированы с учетом следующих особенностей.

Исходными данными для расчета расходов на 2021 и 2022 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Собрания депутатов Камышевского сельского поселения № 93 от 27.12.2019 года «О бюджете Камышевского сельского поселения Камышевского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», для расходов на 2023 год – бюджетные ассигнования 2022 года, установленные этим законом.

Проиндексированы социальные выплаты населению (публичные нормативные обязательства) из уровня инфляции согласно прогнозу социально-экономического развития Ростовской области на 2021 год с 1 января и с 1 сентября соответственно – на 4,0 процента, а в 2022 и 2023 годах расходы сохранены на уровне 2021 года.

В 2021 году уточнены расходы на оплату труда для отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 [№ 597](consultantplus://offline/ref=BB5D2BD945F177B5523CB99FA340D6C431B6C931EE22B7926F61593BA2A97EDE464CA512A010424874A4D56A276EN6H) «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», (далее - указы Президента Российской Федерации 2012 года), в связи с необходимостью сохранения соотношения средней заработной платы по этим категориям с показателем «среднемесячный доход от трудовой деятельности» по Ростовской области. В 2022 и 2023 годах расходы сохранены на уровне 2021 года.

Учтена финансовая оценка (бюджетный эффект) оптимизации расходов местного бюджета, установленная в Плане мероприятий по росту доходного потенциала Камышевского сельского поселения, оптимизации расходов местногобюджета и сокращению государственного долга Камышевского сельского поселения до 2024 года.

Всего на реализацию 6муниципальных программ Камышевского сельского поселения в 2021 году предусмотрено 8 343,1 тыс. рублей, в 2022 году – 8 390,5 тыс. рублей и в 2023 году – 8 245,5 тыс. рублей. В программах на 2021 год сосредоточено 94,6 процента, на 2022 год - 94,8 процентаи на 2023 год - 92,3 процент от всех расходов местного бюджета.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

На 2021 год объем расходов предлагается в сумме 8 819,2 тыс. рублей, на 2022 год – 8 849,8 тыс. рублей, на 2023 год – 8 931,1 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В местном бюджете по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5613,3 тыс. рублей, в 2022 году – 5528,2 тыс. рублей и в 2023 году – 5758,7 тыс. рублей.

В числе основных направлений расходов местного бюджета по данному разделу предусмотрены средства на:

финансовое обеспечение деятельности органов муниципальной власти в 2021 году в сумме 5147,7 тыс. рублей, в 2022 году – 5079,3 тыс. рублей, в 2023 году – 5086,0 тыс. рублей;

мероприятия по обеспечению пожарной безопасности здания администрации на 2021 год в сумме 10,4 тыс. рублей, в 2022 году – 10,8 тыс. рублей, в 2023 году – 11,2 тыс. рублей;

мероприятия по диспансеризации работников органа местного самоуправления Камышевского сельского поселенияна 2021-2023 годы в сумме 34,0 тыс. рублей ежегодно;

осуществление закупок в части приобретения работ, услуг по оповещению деятельности органов местного самоуправления Камышевского сельского поселения в средствах массовой информациина 2021 год в сумме 16,2 тыс. рублей, в 2022 году – 16,8 тыс. рублей, в 2023 году – 17,5 тыс. рублей;

расходы на осуществление полномочий по определению в соответствии с частью 1 статьи 11.2 Областного закона от 25 октября 2002 N273-ЗС «Об административных правонарушениях» перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2021-2023 годы в сумме 0,2 тыс. рублей ежегодно;

уплату налогов и сборов органов муниципальной власти в 2021-2023 годах в сумме 123,3 тыс. рублей ежегодно;

расходы на проведение выборов депутатов Камышевского сельского поселения на 2021 год в сумме 236,5 тыс. рублей;

официальная публикация нормативно-правовых актов на 2021-2023 годы в сумме 25,0 тыс. рублей ежегодно;

уплату годового членского взноса в Совет муниципальных образований 2021–2023 годах в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно;

На формирование резервного фонда Администрации Камышевского сельского поселения предусмотрены средства в 2022 и 2023 годах средства учтены в составе условно утвержденных расходов.

Необходимость планирования условно утвержденных расходов на 2022-2023 годы в настоящее время обусловлена нормой Бюджетного кодекса РФ: на 2022 год – не менее 2,5% от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов, на 2023 - не менее 5%.

Условно утвержденные расходы составят на 2022 год – 218,8 тыс. рублей, на 2023 год – 441,5 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

В бюджете по разделу «Национальная оборона» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 96,1тыс.рублей, на 2022 в сумме 97,0 тыс. рублей и 2023 годы в сумме 100,6 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут направлены на заработную плату с начислениями.

за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В местном бюджете по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 352,4 тыс. рублей на 2021 год, 199,6 тыс. рублей на 2022 год и 200,7 тыс. рублей на 2023 год.

На благоустройство территории поселения, включая мероприятия по использованию Портала АИС «Реестр жилого фонда», с целью формирования актуальной базы жилых домов Камышевского сельского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 352,4 тыс. рублей на 2021 год, 199,6 тыс. рублей на 2022 год и 200,7 тыс. рублей на 2023 год.

РАЗДЕЛ

«ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

В местном бюджете по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023 годах в сумме 7,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на бактериологический анализ воды.

РАЗДЕЛ

«ОБРАЗОВАНИЕ»

В местном бюджете по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023 годах в сумме 18,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на профессиональную переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих.

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В местном бюджете по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2021 году в сумме 2 703,3 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 866,5 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 2 708,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями культуры в 2021 году в сумме 2 603,2 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 866,5 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 2 708,3 тыс. рублей, что позволит оказать поддержку учреждениям культуры в целях качественного предоставления населению муниципальных услуг в сфере культуры;

государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) предусмотрено 100,1 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

В местном бюджете по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2021 году в сумме 72,6 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 76,9 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 81,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет.

**РАЗДЕЛ**

«**МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**»

В местном бюджете по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023 годах в сумме 56,1 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены на перечисление иных межбюджетных трансфертов Администрации Зимовниковского по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

**V.Дефицит (профицит) местного бюджета**

**и источники его финансирования**

К 2 чтениюместного бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета запланированы в 2021 году в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2022 год запланированы в размере 0,0тыс. рублей и на 2023 год –в объеме0,0тыс. рублей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Источники финансирования дефицита, всего | – | – | – |
| *%% к доходам без учета безвозмездных поступлений* | – | – | – |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | – | – | – |
| Бюджетные кредиты | – | – | – |
| Иные источники | – | – | – |
| Остатки средств | – | – | – |

**VI. Муниципальный долг Камышевского сельского поселения**

Расходы наобслуживание муниципального долга Камышевского сельского поселения в бюджет 2021 – 2023 годыне планировались, т.к. заемные средства на исполнение расходных обязательств не привлекались.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Объем муниципального долга Камышевского сельского\*, всего | - | - | - |
| *%% к собственным доходам без учета безвозмездных поступлений* | *-* | *-* | *-* |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Обязательства по кредитам кредитных организаций | *-* | *-* | *-* |
| Обязательства по бюджетным кредитам | *-* | *-* | *-* |
| Обязательства по муниципальным гарантиям Камышевскому сельскому поселению | - | - | - |

*\*на конец периода*

Муниципальный долг Камышевского сельского поселенияпрогнозируется на конец трехлетнего периода в объеме 0,0тыс. рублей.

Приложение на \_\_\_ л. в 1 экз.

Начальник сектора экономики и финансов А.А. Словаева