

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Золотовского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Золотовского сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Основные подходы к формированию бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлены в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Золотовского сельсовета на 2021-2023 годы, а также с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утвержденных постановлением администрации сельсовета от 05.11.2020 №121).

Основными направлениями налоговой политики Золотовского сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

мобилизация резервов доходной базы бюджета Золотовского сельсовета; совершенствование администрирования доходов бюджета.

Мобилизацию резервов доходной базы планируется осуществлять за счет:

проведения работы по погашению задолженности по налоговым платежам в бюджет;

продолжения работы по расширению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц с использованием кадастровой стоимости.

Совершенствование администрирования доходов бюджета планируется осуществлять за счет:

повышения качества и эффективности совместной работы органов власти всех уровней по усилению администрирования доходов в рамках деятельности комиссий и рабочих групп по платежам в бюджеты всех уровней.

Основные направления бюджетной политики Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области сохраняют преемственность целей и задач, определенных в предшествующем периоде.

Основными направлениями бюджетной политики Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях ограниченности доходных источников в условиях ухудшения экономической ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и падения собственных доходов;

повышение эффективности расходов бюджета, сдерживание их роста путем:

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

обеспечения соблюдения установленного администрацией области норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного;

повышение эффективности по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета;

реализация мероприятий, направленных на развитие на территории сельсовета практик инициативного бюджетирования;

устойчивое развитие современной дорожной отрасли Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области в целях обеспечения эффективности функционирования дорожной инфраструктуры, повышения качественных характеристик сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения;

обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Политика в области муниципального долга Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2021 - 2023 годы будет исходить из целей обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджета. Позиция сохранения долговой нагрузки на бюджет сельсовета на финансово безопасном уровне остается неизменной.

**Правовое регулирование вопросов,
положенных в основу формирования проекта решения Золотовского
сельского Совета народных депутатов «О бюджете Золотовского
сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проект решения Золотовского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Золотовского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Золотовском сельсовете, утвержденного решением Золотовского сельского Совета народных депутатов от 28.11.2019 №111 (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе).

В связи с отсутствием проекта закона о бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, объем межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области и бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы за счет межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета Тамбовской области предусмотрены в объеме планового периода 2021 и 2022 годов утвержденным решением от 23.12.2019 №123 "О бюджете Золотовского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов", на 2023 год на уровне 2022 года.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения установлены статьей 184.1. Бюджетного кодекса.

Пунктом 1 статьи 184.1. Бюджетного кодекса и пунктом 1 статьи 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе установлен перечень основных характеристик бюджета сельсовета, утверждаемых решением о бюджете, к которым относится объем доходов, расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Согласно статье 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе к основным характеристикам бюджета сельсовета также отнесены верхний предел муниципального внутреннего долга Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области и приложение к решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, устанавливающее нормативы распределения доходов.

Также в первом чтении проекта решения обсуждается прогноз социально-экономического развития Золотовского сельсовета и основные направления бюджетной и налоговой политики.

Пунктами 2-4 проекта решения представлены указанные параметры бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе предметом рассмотрения сельским Советом народных депутатов в первом чтении.

Пунктом 5 проекта решения и приложением 1 к проекту решению предлагается утвердить нормативы отчислений федеральных, региональных налогов и сборов (в части погашения задолженности прошлых лет по отдельным видам налогов, а также в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам), иных неналоговых доходов в бюджет Золотовского сельсовета, которые не утверждены Бюджетным кодексом, но отнесены к основным характеристикам бюджета сельсовета, рассматриваемым сельским Советом народных депутатов в первом чтении.

В пункте 6 предлагается установить особенности зачисления средств, поступающих на лицевые счета получателей средств бюджета сельсовета в погашение дебиторской задолженности прошлых лет.

Пункт 7 проекта решения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса предусматривает утверждение приложений 2 и 3 к проекту решения, устанавливающих перечень главных администраторов доходов бюджета сельсовета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельсовета.

Пунктом 8 утвердить на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов ведомственную структуру расходов бюджета сельсовета в приложении 4 и 5 к проекту решения.

Пунктом 9 утвердить на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Золотовского сельсовета и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета сельсовета в приложении 6 и 7 к проекту решения.

Статьей 57 Положения о бюджетном устройстве и бюджетом процессе данные вопросы отнесены к предмету рассмотрения проекта решения во втором чтении.

В пункте 10 проекта решения в соответствии с пунктом 5 статьи 179.5. Бюджетного кодекса утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В пункте 11 проекта решения предлагается направить ассигнования на оплату членского взноса в ассоциацию «Совет муниципальных образований Тамбовской области»

В пункте 12 проекта решения устанавливается ограничение в отношении увеличения в 2021 году численности муниципальных служащих Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области и работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к должностям муниципальной службы.

В пункте 13 проекта решения предлагается утвердить объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельсовета районному бюджету на 2021-2023 годы.

В пунктах 14-15 проекта решения устанавливается порядок предоставления и использования межбюджетных трансфертов.

Пункты 16-17 проекта решения регулируют вопросы управления муниципальных внутренних заимствований Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области, в том числе предусматривают утверждение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов программы муниципальных гарантий Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области в валюте Российской Федерации (приложения 8 и 9 к проекту решения).

Пункт 18 проекта решения регулирует вопросы управления муниципальным внутренним долгом Золотовского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области

В пункте 19 проекта решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с приложением 10 к проекту решения.

Пунктами 20-21 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливаются основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи.

В пункте 22 проекта решения предлагается установить запрет на уменьшение объема бюджетных ассигнований, утвержденных на уплату налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога, для направления их на иные цели, без внесения изменений в решение о бюджете сельсовета.

Основные характеристики бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Основные характеристики бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития Золотовского сельсовета на 2021-2023 годы (далее - Прогноз), муниципальных программ Золотовского сельсовета и характеризуются следующими данными:

тыс. рублей					
наименование	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Доходы всего	4 902,5	5 302,1	4 103,8	4 178,5	4 242,5
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы	3766,1	3693,0	3571,1	3638,5	3702,5
<i>Удельный вес, в общем объеме доходов %</i>	<i>76,8%</i>	<i>69,7%</i>	<i>87,0%</i>	<i>87,1%</i>	<i>87,3%</i>
Безвозмездные поступления	1136,4	1609,1	532,7	540,0	540,0
<i>Удельный вес, в общем объеме доходов %</i>	<i>23,2%</i>	<i>30,3%</i>	<i>13,0%</i>	<i>12,9%</i>	<i>12,7%</i>
Расходы всего	5 793,5	6 023,8	4 460,1	4 495,6	4 592,5
Дефицит (-))/Профицит (+)	-891,0	-721,7	-356,3	-317,1	-350,0

ДОХОДЫ

При планировании объема доходов бюджета сельсовета учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2021 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета сельсовета.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Золотовского сельсовета Ржаксинского района по основным доходным источникам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2021-2023 годы определен в условиях действующего налогового законодательства и увеличения размеров оплаты труда.

В прогнозе социально-экономического развития Золотовского сельсовета на 2021-2023 годы рост фонда начисленной заработной платы на 2021 год к оценке 2020 года составит 105,0%, на 2022 год к прогнозу 2021 года – 105,8% , на 2023 год к прогнозу 2022 года – 106,3%.

Поступления в бюджет сельсовета прогнозируются на 2021 год в сумме 652,2 тыс. рублей, что к оценке 2020 года составит 105,0 %, на 2022 год в сумме 690,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 733,4 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

В 2021 году в доходы бюджета сельсовета планируется поступление от акцизных сборов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин).

По прогнозным показателям главного администратора доходов, поступления акцизов на нефтепродукты в бюджет Золотовского сельсовета Ржаксинского района определены на 2021 год – 333,0 тыс. рублей. На 2022 год поступления акцизов прогнозируются – 358,8 тыс. рублей, на 2023 год – 376,7 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход

По единому сельскохозяйственному налогу расчет произведен на основе фактических поступлений с учетом коэффициента роста объема продукции сельского хозяйства и нормативов отчислений в бюджет.

Размер поступлений по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируется на 2021 год в сумме 65,5 тыс. рублей, на 2022 год – 66,6 тыс. рублей, на 2023 год – 67,8 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2021 год в сумме 24,4 тыс. рублей, на 2022 год – 26,8 тыс. рублей, на 2023 год – 28,0 тыс. рублей.

В основу расчета налога на имущества физических лиц заложены данные отчета МРИ ФНС № 3 России по Тамбовской области по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам.

Земельный налог прогнозируется на 2021 год в сумме 2 384,3 тыс. рублей.

Земельный налог прогнозируется на 2022 год – 2 384,3 тыс. рублей, на 2023 год – 2 384,3 тыс. рублей.

В основу расчета земельного налога заложены данные отчета МРИ ФНС № 3 России по Тамбовской области по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

Государственная пошлина

В бюджет сельсовета планирование государственной пошлины выполнено исходя из оценки поступлений за 2020 год. Поступление государственной

пошлины на 2021 год в бюджет сельсовета планируется в сумме 7,3 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке 103,6%, на 2022 год – 7,6 тыс. рублей, на 2023 год – 7,9 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступления по данным доходным источникам формируются за счет арендной платы за земельные участки и доходов от сдачи в аренду имущества, которые прогнозируются исходя из фактически заключенных договоров аренды.

Поступления арендной платы за земельные участки в бюджет сельсовета прогнозируется на 2021 – 2023 года в сумме 40,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления от использования имущества прогнозируются на 2021 – 2023 года в сумме 64,4 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления.

В проекте бюджета сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2023 годов предусмотрены безвозмездные поступления на:

2021 год – 532,7 тыс. рублей;

2022 год – 540,0 тыс. рублей;

2023 год – 540,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений

тысяч рублей

Наименование	2020 год уточненный план	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, всего:	1618,3	532,7	540,0	540,0
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		-1085,6	7,3	0
в том числе:				
Дотации	447,2	450,9	455,1	455,1
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		3,7	4,2	0
Субсидии	450,0	0	0	0
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		-450,0		
Субвенции	88,8	81,5	84,6	84,6
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		-7,3	3,1	0
Иные межбюджетные трансферты	100,3	0,3	0,3	0,3
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		-100,0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	532,0	0,0	0	0
<i>Отклонение от предыдущего года</i>		-532,0		

РАСХОДЫ

Формирование объема и структуры расходов бюджета сельсовета на 2021-2023 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета сельсовета на 2021-2023 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением от 23.12.2019 №123 «О бюджете Золотовского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а так же с учетом ожидаемой оценки исполнения ;

2) уточнение «базовых» объемов на 2021-2023 годов с учетом: увеличения объема бюджетных ассигнований в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг по тарифам, представленным управлением по регулированию тарифов Тамбовской области.

Структура расходов бюджета Золотовского сельсовета

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020)	Проект бюджета на 2021 и 2022-2023					
		2021 год	%	2022 год	%	2023 год	%
<i>Расходы всего</i>							
Тыс.руб.	6 048,9	4 460,1	73,7	4 384,6	98,3	4 366,5	99,6
<i>Общегосударственные вопросы</i>							
Тыс.руб.	2 772,7	2 090,1	75,4	2 010,7	96,2	2 010,7	100,0
% к расходам всего	45,8	46,9		45,9		46,0	
<i>Национальная оборона</i>							
Тыс.руб.	88,8	81,5	91,8	84,6	103,8	84,6	100,0
% к расходам всего	1,5	1,8		1,9		1,9	
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>							
Тыс.руб.	22,0	2,0	9,1	2,0	100,0	2,0	100,0
% к расходам всего	0,36	0,04		0,05		0,05	

<i>Национальная экономика</i>							
Тыс.руб	883,4	381,0	43,1	406,8	106,8	424,7	104,4
% к расходам всего	14,6	8,5		9,3		9,7	
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>							
Тыс.руб	470,0	350,0	74,5	335,0	95,7	289,0	86,3
% к расходам всего	7,8	7,8		7,6		6,6	
<i>Образование</i>							
Тыс.руб	10,0	10,0	100,0	0,0	0,0	10,0	
% к расходам всего	0,2	0,2		0,0		0,2	
<i>Культура, кинематография</i>							
Тыс.руб	1 802,0	1 545,5	85,8	1 545,5	100,0	1 545,5	100,0
% к расходам всего	29,8	34,7		35,2		35,4	

Расходы бюджета сельсовета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приводятся в приложении 2 к настоящей пояснительной записке.

Раздел

«Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в объеме 2090,1 тыс. рублей, в 2022 году – 2010,7 тыс. рублей, в 2023 году – 2010,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 24,6 %, уменьшен в 2022 году на 3,8 %, в 2023 году на уровне 2022 года.

Раздел

«Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в 2021 году запланированы в объеме 81,5 тыс. рублей, в 2022 году – 84,6 тыс. рублей, в 2023 году – 84,6 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются

расходы за счет предоставляемой из федерального бюджета субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 8,2 %, в 2022 году увеличен на 3,8 %, в 2023 году на уровне 2022 года.

Раздел

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021-2023 году запланированы в объеме 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 90,9 %, в 2022-2023 годах на уровне 2021 года.

Раздел

«Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в 2021 году запланированы в объеме 381,0 тыс. рублей, в 2022 году – 406,8 тыс. рублей, в 2023 году – 424,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с предыдущим годом уменьшен на 56,9%, в 2022 году увеличен на 6,8 %, в 2023 году увеличен на 4,4 %.

Объем бюджетных ассигнований в 2021-2023 годах по сравнению с 2020 годом уменьшается за счет межбюджетных трансфертов на реализацию проектов «Народная инициатива» и за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета.

Раздел

«Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году запланированы в объеме 350,0 тыс. рублей, в 2022 году – 335,0 тыс. рублей, в 2023 году – 289,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с предыдущим годом уменьшен на 25,5%, в 2022 году уменьшен на 4,3%, в 2023 году уменьшен на 13,7%.

Раздел

«Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в 2021 году запланированы в объеме 10,0 тыс. рублей, в 2022 году бюджетные ассигнования не предусмотрены, в 2023 году на уровне 2021 года.

Раздел
«Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» в 2021-2023 годах запланированы в объеме 1545,5 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с предыдущим годом уменьшен на 14,2 %, в 2022-2023 годах на уровне 2021 года.

**Источники финансирования дефицита бюджета сельсовета
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Проект решения о бюджете сформирован с дефицитом в 2021 году в объеме 356,3 тыс. рублей, в 2022 году – 317,1 тыс. рублей, в 2023 году – 350,0 тыс. рублей.

На покрытие дефицита бюджета сельсовета в 2021-2023 годах планируется направлять изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Приложения к пояснительной записке:

Приложение 1 - Параметры поступлений доходов в бюджет сельсовета в 2021 – 2023 годах в разрезе доходов

Приложение 2 - Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета сельсовета и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов