

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ ГОЛЫНЩИНСКОГО СЕЛЬСКОГО
СОВЕТА НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ «О БЮДЖЕТЕ
ГОЛЫНЩИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА НА 2020 ГОД И НА
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Голынщинского сельского Совета народных
депутатов «О бюджете Голынщинского
сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Основные подходы к формированию проектировок бюджета Голынщинского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлены в соответствии с решением Голынщинского сельского Совета народных депутатов от 21.10.2015 № 135 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Голынщинского сельсовете» (с изменениями и дополнениями), а также с учетом прогноза социально-экономического развития Голынщинского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проект решения Голынщинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Голынщинского сельсовета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение) подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетные кодекс).

ДОХОДЫ

Формирование доходной базы бюджета Голынщинского сельсовета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Голынщинского сельсовета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики администрации Голынщинского сельсовета и оценкой поступления доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2020-2022 годов.

В результате произведенных расчетов общая сумма налоговых и не налоговых доходов бюджета Голынщинского сельсовета спрогнозирована на 2020-2022 годы:

тыс. рублей

	Проект бюджета		
	2020 год	2021 год	2022 год
налоговых доходов	7487,5	7792,8	8112,6
не налоговых доходов	6,0	6,5	7,0
Итого собственных доходов:	7493,5	7799,3	8119,6

Сравнение прогноза доходов бюджета сельсовета на 2020-2022 годы
с оценкой ожидаемого исполнения 2019 года

тыс. рублей

	Ожидаемое исполнение 2019 года	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5

ВСЕГО ДОХОДОВ	9424,6	8256,9	8563,3	8886,7
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	7358,6	7493,5	7799,3	8119,6
безвозмездные поступления	2066,0	763,4	764	767,1

**Особенности расчетов поступлений платежей в
бюджет Голынщинского сельсовета по основным доходным
источникам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

При расчете налога на доходы использованы показатели прогноза фонда заработной платы и среднесписочной численности работающих, ожидаемой оценки исполнения по налогу за 2019 год и динамики роста заработной платы на территории сельсовета за ряд лет.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет сельсовета прогнозируются на 2020 год в размере – 4220,4 тыс. рублей, 2021г. – 4452,5 тыс. рублей, 2022 г. – 4750,8 тыс. рублей.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Основным источником его формирования являются акцизы на горюче-смазочные материалы, производимые на территории Российской Федерации.

Формирование прогнозных показателей дорожного фонда осуществлено на основе дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от данного источника.

Поступления акцизов в бюджет сельсовета в 2020 году планируется в сумме – 613,8 тыс. рублей, 2021г. – 665,8 тыс. рублей, 2022г. – 665,8 тыс. рублей.

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Прогноз поступлений налогов на имущество основан на динамике поступления налогов за ряд лет.

Прогнозная сумма поступлений в бюджет Голынщинского сельсовета по налогу на имущество физических лиц на 2020 год составляет – 220,0 тыс. рублей, 2021г. – 242,0 тыс. рублей, 2022г. – 266,2 тыс. рублей.

Прогнозная сумма поступлений в бюджет Голынщинского сельсовета по земельному налогу на 2020 год составит – 2420,8 тыс. рублей, 2021г. – 2420,0 тыс. рублей, 2022г. – 2416,8 тыс. рублей.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет сельсовета, применялись установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

Прогнозные показатели по поступлению в 2020-2022 годах государственной пошлины определены от фактических поступлений 2019 года, на 2020 год в сумме – 12,5 тыс. рублей, 2021г. - 12,5 тыс. рублей, 2022г. – 12,5 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

На основании данных расчетов от сельского совета по продаже материальных и нематериальных активов, суммы поступлений в бюджет в 2020-2022 гг не запланированы.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Расчет произведен из фактического поступления по данному доходному источнику в 2019 году.

Поступления в бюджет сельсовета по штрафным санкциям, возмещению ущерба определены на 2020- 6,0 тыс. рублей, на 2021- 6,5 тыс. рублей, на 2022 – 7,0 тыс. рублей

РАСХОДЫ

Общий объем расходов бюджета Голынщинского сельсовета на 2020 год определен в сумме – 8631,6 тыс. рублей, 2021г. – 8953,3 тыс. рублей, 2022г. – 9292,7 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета сельсовета на 2020 – 2022 годы соблюден принцип адекватности реальных темпов роста бюджетных расходов темпам роста экономики района, кроме того, расходы бюджета сельсовета запланированы исходя из следующих принципов:

заложена индексация расходов на коммунальные услуги в связи с повышением тарифов;

планирование остальных расходов произведено на уровне уточненных показателей бюджета Голынщинского сельсовета с учетом изменений, внесенных в решение Голынщинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Голынщинского сельсовета на 2019 год» на 03 октября 2019 года.

Структура расходов бюджета

Структура расходов бюджета сельсовета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном остается достаточно стабильной:

тыс. рублей

Наименование	Коды бюджетной классификации и расходов бюджета		Сумма на		
	РЗ	ПР	2020 год	2021 год	2022 год

1	2	3	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ			8 073,3	8 362,9	8 362,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		3184,1	3184,1	3237,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	2 718,3	2 718,3	2 718,3
Резервные фонды	01	11	40,0	40,0	40,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	425,8	425,8	478,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		80,9	81,5	84,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	80,9	81,5	84,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		15,0	15,0	15,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	15,0	15,0	15,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		1278,1	1446,1	1278,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1074,1	1242,1	1074,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	204,0	204,0	204,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		2368,3	2299,4	2511,7
Коммунальное хозяйство	05	02	600,00	600,0	600,0
Благоустройство	05	03	1768,3	1699,4	1911,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		1605,1	1605,1	1605,1
Культура	08	01	1605,1	1605,1	1605,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		100,1	100,1	100,1
Условно утвержденные расходы	99		0,0	222,0	461,0
Условно утвержденные расходы	99	99	0,0	222,0	461,0

Подробные комментарии к формированию проектировок по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета сельсовета на 2020-2022 годы приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

	Подраздел	2020 год		2021 год		2022 год	
		тыс.	%	тыс.	%	тыс.	%
		рублей		рублей		рублей	
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	0104	2 718,3	85,4	2 718,3	85,4	2 718,3	84,0
«Резервные фонды»	0111	40,0	1,2	40,0	1,2	40,0	1,2
«Другие общегосударственные вопросы»	0113	425,8	13,4	425,8	13,4	478,8	14,8
Итого по разделу:		3184,1	100,0	3184,1	100,0	3237,1	100,0

Основное место в структуре расходов на общегосударственное управление занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и другие общегосударственные вопросы.

Подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Расходные обязательства по обеспечению деятельности исполнительного органа муниципального образования – администрации Голынщинского сельсовета определяются Уставом Голынщинского сельсовета, Законом области от 03.04.2008 № 362-З «Об индексации должностных окладов лиц, замещающих государственные должности Тамбовской области, окладов месячного содержания государственных гражданских служащих Тамбовской области и предельных размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности в Тамбовской области»; Законом области от 25.07.2008 № 417-З «Об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Тамбовской области, и рабочие профессии в органах государственной власти Тамбовской области, избирательной комиссии Тамбовской области».

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств предусмотрены на 2020 год в сумме 2718,3 тыс. рублей, 2021г. – 2718,3 тыс. рублей, 2022 г. – 2718,3 тыс. рублей.

Подраздел «Резервные фонды»

Формирование в составе бюджета сельсовета резервного фонда определяется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями);
 решение Голынщинского сельского Совета народных депутатов решением Голынщинского сельского Совета народных депутатов от 21.10.2015 г. № 135 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Голынщинском сельсовете» (с изменениями и дополнениями);

постановление администрации Голынщинского сельсовета от 04.02.2008 №5 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации Голынщинского сельсовета».

Соответственно на эти цели предусмотрено по 40,0 тыс. рублей на 2020 – 2022 годы.

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»

В составе расходных обязательств сельсовета по другим общегосударственным вопросам предусмотрены ассигнования на обеспечение финансирования отдельных программ Голынщинского сельсовета. В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2020г. – 425,8 тыс. рублей, 2021г. – 425,8 тыс. рублей, 2022г. – 478,8 тыс. рублей.

Раздел «Национальная оборона»

В составе расходных обязательств сельсовета по разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности специалиста ВУС. В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2020г. – 80,9 тыс. рублей, 2021г. – 81,5 тыс. рублей, 2022г. – 84,6 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по данному разделу характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

1	РЗ	ПР	2020 год		2021 год		2022 год	
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		1278,1	100,0	1446,1	100,0	1278,1	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1074,1	84,0	1242,1	85,9	1074,1	84,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	204,0	16,0	204,0	14,1	204,0	16,0

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог и финансирование муниципальных программ.

Поступления акцизов в бюджет сельсовета в 2020 году планируется в сумме – 613,8 тыс. рублей, 2021г. – 665,8 тыс. рублей, 2022г. – 665,8 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно - коммунальное хозяйство»

В бюджетных ассигнованиях по данному разделу учтены расходы на ремонт водопроводных и канализационных сетей, водозаборных скважин, уличное освещение, озеленение территорий сельсовета, содержание мест захоронения и другие расходы на благоустройство населенных пунктов.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на 2020г. – 2368,3 тыс. рублей, 2021г. – 2 299,4 тыс. рублей, 2022г. – 2 511,7 тыс. рублей.

Раздел «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств Голынщинского сельсовета в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей

	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета:		
		2020год	2021 год	2022 год
Общий объем расходов, тыс. рублей	1739,4	1605,1	1605,1	1605,1
% к 2019 году		92,3	92,3	92,3

В целом бюджетные ассигнования из бюджета сельсовета по указанному разделу, направлены на содержание СДК и сельских библиотек согласно заключенных соглашений между администрацией Голынщинского сельсовета и администрацией района о передаче полномочий по содержанию сельских домов культуры.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств, предусмотрены средства на обеспечение денежного содержания работников бюджетной сферы.

Расходы на коммунальные услуги рассчитаны на основании договоров на поставки и муниципальных заказов с учетом ежегодного повышения тарифов.

Раздел «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета сельсовета в целом по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

	2019 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета:		
		2020 год	2021 год	2022 год
Общий объем расходов, тыс. рублей	98,4	100,1	100,1	100,1
% к 2019 году		101,7	101,7	101,7

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Сальдо по внутренним источникам финансирования дефицита бюджета Голынщинского сельсовета на 2020г. – 374,7 тыс. рублей, 2021г. – 390,0 тыс. рублей, 2022г. - 406,0 тыс. рублей.

На покрытие дефицита бюджета сельсовета в 2020году планируется покрывать за счет остатков денежных средств на начало года.

Глава сельсовета

Н.А. Кипчатова