

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту Решения Думы Колышкинского сельского поселения
«О бюджете Колышкинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Проект решения Думы «О бюджете Колышкинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» разработан финансовым отделом Администрации Колышкинского сельского поселения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.03 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Думы Колышкинского сельского поселения № 11 от 07.07.2008 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Колышкинском сельском поселении».

Формирование основных параметров бюджета Колышкинского сельского поселения (далее – местный бюджет) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Колышкинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Колышкинском сельском поселении бюджет поселения сформирован на трехлетний бюджетный цикл.

Основные параметры местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Основные параметры бюджета	(тыс. рублей)		
	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	2782,2	2800,6	2851,1
налоговые и неналоговые доходы	962,0	979,8	1028,2
безвозмездные перечисления	1820,2	1820,2	1822,9
Расходы, в том числе:	2782,2	2800,6	2851,1
расходы, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты	159,9	159,9	159,9
расходы, за исключением ассигнований источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты	2622,3	2640,7	2691,2
условно утвержденные	0,00	0,00	0,00
Дефицит	0,00	0,00	0,00
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	0,00	0,00	0,00

Документы и материалы, предоставляемые в соответствии со статьей 8 решения Думы Колышкинского сельского поселения № 11 от 07.07.2008 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Колышкинском сельском поселении» одновременно с проектом решения «О бюджете Колышкинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» прилагаются.

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработан в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Колышкинского сельского поселения, утвержденной постановлением Администрации Колышкинского сельского поселения 106 от 05.09.2016 г.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в местный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2019 –2023

Показатель	2019 г., факт	2020 г., оценка	Темп роста, %	2021 г., прогноз	Темп роста, %	2022 г., прогноз	Темп роста, %	тыс. рублей	
								2023 г., прогноз	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1069,1	1013,1	-0,55	962,0	- 5,31	979,8	1,85	1028,2	4,94
Безвозмездные поступления	2055,2	2588,2	25,9	1820,2	- 42,19	1820,8	0,00	1822,9	0,01
в т.ч. дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1586,7	2285,0	44,00	1601,7	- 42,66	1601,7	0,00	1601,7	0,00
ДОХОДЫ ИТОГО	3124,3	3601,3	15,27	2782,2	-29,4	2800,6	0,07	2851,1	0,18

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета Колышкинского муниципального поселения в 2020 году составляет 3601,3 тыс. рублей, что на 15,27 % больше объема поступлений 2019 года. Увеличение обусловлено поступлением в 2020 году субсидии из областного бюджета на приобретение автомобиля в сумме 652,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2021 год планируются в сумме 2782,2 тыс. рублей, что на 29,4 % меньше ожидаемого поступления в текущем году, налоговые и неналоговые доходы ожидаются 962 тыс. рублей, что на 5,31 % меньше ожидаемого поступления в 2019 году.

Доходы бюджета на 2022 год планируются в сумме 2800,6 тыс. рублей, что на 0,07 % больше ожидаемого поступления в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы ожидаются 979,8 тыс. рублей, что на 1,85 % больше ожидаемого поступления в 2021 году.

Доходы бюджета на 2023 год планируются в сумме 2851,1 тыс. рублей, что на 0,18 % меньше ожидаемого поступления в 2022 году, налоговые и неналоговые доходы ожидаются 1028,2 тыс. рублей, что на 4,94 % меньше ожидаемого поступления в 2022 году.

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ КОЛЫШКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ

Налог на доходы физических лиц

Среднее значение поступления налога на доходы физических лиц составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
236,0	260,8	230,0	242,3

Учитывая, что в 2019 году была оплачена задолженность по налогу за 2018 год, среднее значение составит 242,3 тысяч рублей.

Таким образом, прогноз по налогу на доходы физических лиц составляет:

- На 2021 год 230,0 тыс. руб.;
- На 2022 год 240,0 тыс. руб.;
- На 2023 год 252,0 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог

Среднее значение поступления единого сельскохозяйственного налога составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
35,4	93,2	83,6	70,7

Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации

Прогноз поступлений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты определен исходя из прогноза УФК Волгоградской в размере:

- на 2021 год 400,5 тыс. руб.;
- На 2022 год 408,3 тыс. руб.;
- На 2023 год 444,7 тыс. руб.

При поступлении актуального прогноза по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период, будет произведено уточнение доходов.

Налог на имущество физических лиц

Среднее значение поступления налога на имущество физических лиц составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
11,9	14,6	14,0	13,5

Таким образом, прогноз по налогу на имущество физических лиц составляет:

- На 2021 год 14 тыс. руб.;
- На 2022 год 14 тыс. руб.;
- На 2023 год 14 тыс. руб.

Земельный налог

Среднее значение поступления земельного налога составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
216,2	246,4	250,0	237,5

Таким образом, прогноз по земельному налогу составляет:

Поступления запланированы на уровне показателей 2019 года и прогноз составляет:

- На 2021 год 250 тыс. руб.;
- На 2022 год 250 тыс. руб.;
- На 2023 год 250 тыс. руб.

Государственная пошлина

Среднее значение поступления доходов от уплаты пошлины за совершение нотариальных действий составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
2,8	4,0	4,0	3,6

Таким образом, прогноз по поступлению доходов от уплаты пошлины за совершение нотариальных действий составляет:

- На 2021 год 4 тыс. руб.;
- На 2022 год 4 тыс. руб.;

- На 2023 год 4 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы от компенсации затрат бюджетов поселения . Среднее значение поступления доходов от компенсации затрат бюджетов поселения составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
9,3	5,9	8,5	7,9

Таким образом, прогноз по поступлению доходов от компенсации затрат бюджета поселения составляет:

- На 2021 год 8,5 тыс. руб.;
- На 2022 год 8,5 тыс. руб.;
- На 2023 год 8,5 тыс. руб.

- Денежные взыскания, штрафы.

Среднее значение поступления доходов от денежных взысканий, штрафов составляет:

Доходы за 3 предыдущих года			Среднее значение
факт 2018	факт 2019	план 2020	
4,0	5,0	5,0	4,7

Так как доходы от штрафов носят разовый характер, поступления запланированы на уровне показателей 2019 года и прогноз составляет:

- На 2021 год 5 тыс. руб.;
- На 2022 год 5 тыс. руб.;
- На 2023 год 5 тыс. руб.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Объем межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов на 2019 год и плановый период представлен в таблице 3.

Таблица 3. Объем безвозмездных поступлений
в местный бюджет в 2019 – 2023 годах

Показатель	тысяч рублей								
	2019 г., факт	2020 г., оценка	Темп роста, %	2021 г., прогноз	Темп роста, %	2022 г., прогноз	Темп роста, %	2023 г., прогноз	Темп роста, %
Дотации, в том числе	566,0	1209,0	113,6	557,0	-117,1	557,0	0,00	557,0	0,00
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	566,0	557,0	-0,16	557,0	0,00	557,0	0,00	557,0	0,00
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов		652,0	100		-100				
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые сельским поселениям (на обеспечение сбалансированности бюджетов)	1020,7	1076,0	5,42	1076,0	0,00	1076,0	0,00	1076,0	0,00
Субвенции	50,3	51,9	3,18	57,3	11,56	57,9	1,04	60,0	3,62
Межбюджетные трансферты	418,5	128,6	-225,4	128,6	0,00	128,6	0,00	128,6	0,00

Показатель	2019 г., факт	2020 г., оценка	Темп роста, %	2021 г., прогноз	Темп роста, %	2022 г., прогноз	Темп роста, %	2023 г., прогноз	Темп роста, %
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций		122,7	-100,0		0,00		0,00		0,00
Безвозмездные поступления, всего	2055,2	2588,2	25,93	1820,2	-42,19	1820,8	0,00	1822,9	0,01

Ожидаемая оценка безвозмездных поступлений в текущем году составляет 2588,2 тыс. рублей, что на 25,93 % больше поступлений 2019 года. Увеличение обусловлено поступлением в 2020 году субсидии из областного бюджета на приобретение автомобиля в сумме 652,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые в 2021 году безвозмездные поступления составят 1820,2 тысяч рублей, что на 42,19 % меньше ожидаемой оценки в текущем году.

Прогнозируемые в 2022 и 2023 году безвозмездные поступления составят 1822,9 тысяч рублей, что на 0,01% прогноза на 2021 год.

Поступления дотации из бюджета Старополтавского района на 2021 и 2022 год за планированы на основании решения думы Старополтавского муниципального района прогноз на 2021 год взят на уровне плана 2020 года.

Поступления субвенции запланировано согласно проекту бюджета Волгоградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА КОЛЫШКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Прогнозная оценка расходов бюджета Колышкинского сельского поселения составляет:

- на 2021 год 2782,2 тыс. рублей,
- на 2022 год 2800,6 тыс. рублей,
- на 2023 год 2851,1 тыс. рублей,

При планировании объемов бюджетных ассигнований учтены следующие приоритетные направления расходов бюджета поселения:

- расходы по заработной плате;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- юридические и информационные услуги;
- мероприятия по подготовке к зимнему периоду;
- ремонт водопровода

В связи с тем, что в течение года прогнозируется увеличение объема межбюджетных трансфертов, расходы бюджета будут увеличены.

В расходной части бюджета предусмотрены средства на передачу полномочий Контрольно-счетной палате Старополтавского муниципального района полномочий контрольно – счетного органа Колышкинского сельского поселения в сфере внешнего финансового муниципального контроля в сумме 18,00 ежегодно.

Прогноз расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 4.

Таблица 4. Прогноз расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Наименование	Рз	Тысяч рублей					
		Сумма					
		2021 год	Структура расходов, %	2022 год	Структура расходов, %	2023 год	Структура расходов, %

ВСЕГО		2782,2	100,00	2800,6	100,00	2851,1	100,00
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	1654,4	59,4	1654,4	59,07	1666,4	58,44
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	57,3	2,06	57,9	2,07	60,0	2,10
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	431,8	15,50	439,6	15,69	476,0	16,69
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	208,7	7,5	208,7	7,45	208,7	7,32
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	430,0	15,45	440,00	15,71	440,0	15,43
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Расходы на оплату труда с начислениями представлены в таблице 5.

Таблица 5. Расходы на оплату труда с начислениями на 2019-2023 годы

Показатель	Тысяч рублей.								
	2019 г., факт	2020 г., оценка	Темп роста, %	2021 г., прогноз	Темп роста, %	2022 г., прогноз	Темп роста, %	2023 г., прогноз	Темп роста, %
Расходы бюджета всего	3131,7	3720,3	18,79	2782,2	-33,72	2800,6	0,66	2851,1	1,8
в т.ч. Оплата труда с начислениями	1827,6	1566,0	-16,7	1740,0	11,11	1746,5	0,37	1762,1	0,89
Доля расходов на оплату труда, %	58,35	42,1	-38,6	62,54	48,55	62,36	0,3	62,85	0,8

Фонд оплаты труда в текущем году составляет 1566,0 тысяч рублей, что составляет 42,1 % от общей суммы расходов и на 16,7 % меньше расходов на оплату труда в 2019 году. Уменьшение обусловлено увольнением специалиста. Также не в полном объеме заложено финансирование по статьям расхода на оплату труда. Причина недофинансирования, непредвиденные расходы на выборы местной Думы а также участие в со финансирование по проекту «Создание и обустройство спортивной и детской игровой площадок». На 2021 год расходы на оплату труда с начислениями заложены в полном объеме в сумме 1740,0 тысяч рублей, что составляет 62,54 % от общей суммы расходов.

РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Размер дефицита/ профицита бюджета Кольшшкинского сельского поселения планируется в объеме 0 рублей на весь период 2021-2023 годов.