

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета Дуровского сельсовета Рыльского района на 2020 год и на плановый период 2021 г- 2022 годов

Проект бюджета Дуровского сельсовета Рыльского района на 2020 год и плановый период 2021 г- 2022 годов составлен на основании федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), бюджетного и налогового законодательства, «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дуровский сельсовет»

Формирование доходной базы местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Доходная база местного бюджета на 2020-2022 годы формируется исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и макроэкономических параметров функционирования реального сектора экономики области.

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога или сбора в условиях хозяйствования области (налогооблагаемая база, индексы промышленного и сельскохозяйственного производства, индексы-дефляторы оптовых цен промышленной продукции, индекс потребительских цен, объёмы реализации подакцизных товаров, объёмы добычи полезных ископаемых, прибыль, фонд заработной платы) по муниципальному образованию.

При внесении в действующее налоговое законодательство изменений и дополнений методика прогнозирования отдельных налогов может быть уточнена.

Основные показатели социально-экономического развития

Наименование показателя	Единицы измерения	Значения
Фонд заработной платы 2020 год	тыс. рублей	22587,00
Темп роста фонда заработной платы	%	102,2
Фонд заработной платы 2021 год	тыс. рублей	23275,00
Темп роста фонда заработной платы	%	103,0
Фонд заработной платы 2022 год	тыс. рублей	23987,00

Налог на доходы физических лиц (код 1 01 02000 01 0000 110)

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1

и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (код 1 01 02010 01 0000 110) рассчитывается по двум вариантам и принимается средний из них.

Первый вариант – сумма налога определяется исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году, скорректированного на темпы роста (снижения) фонда заработной платы на 2020 год.

Ожидаемое поступление налога в 2019 году рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога за 6 месяцев 2019 года и среднего удельного веса поступлений за соответствующие периоды 2016, 2017 и 2018 годов в фактических годовых поступлениях.

Второй вариант – сумма налога определяется исходя из фонда заработной платы, планируемого комитетом по экономике и развитию Курской области на 2020 год, и ставки налога в размере 13 %.

Прогнозируемая сумма поступления налога на 2021 - 2022 годы также рассчитывается по двум вариантам и принимается средний из них.

Первый вариант - сумма налога на 2021 - 2022 годы определяется исходя из прогнозируемого поступления налога в 2020 году по первому варианту, скорректированного на ежегодные темпы роста (снижения) фонда заработной платы на 2021 - 2022 годы.

Второй вариант - сумма налога на 2021 - 2022 годы определяется исходя из фонда заработной платы, планируемого комитетом по экономике и развитию Курской области на 2021 - 2022 годы, и ставки налога в размере 13 %.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации (код 1 01 02020 01 0000 110), рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году, скорректированного на ежегодные темпы роста (снижения) фонда заработной платы в 2021- 2022 годах.

Ожидаемое поступление налога в 2019 году рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога в 2018 году, скорректированного на темпы роста (снижения) фонда заработной платы в 2019 году.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (код 1 01 02030 01 0000 110) в 2020 – 2022 годах определяется на уровне ожидаемого поступления налога в 2019 году.

Ожидаемое поступление налога в 2019 году определяется на уровне фактического поступления налога в 2018 году.

При получении в расчетах отрицательного значения прогноз поступления налога принимается равным нулю.

Налог на доходы физических лиц планируется на 2020 год в сумме 137889,00 рублей ; на 2021 год 141795,00 рубля; на 2022 год 145926,00 рубля.

Налог на имущество физических лиц (код 1 06 01000 00 0000 110)

Прогноз поступлений налога на 2020-2022 годы рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году.

Ожидаемое поступление в 2019 году определяется на уровне фактического поступления налога в 2018 году.

Поступление налога в 2020 году и плановый период 2021 и 2022 годов составит 65804 рублей.

Земельный налог (код 1 06 06000 00 0000 110)

Прогноз поступлений земельного налога на 2020-2022 годы определяется на уровне ожидаемого поступления налога в 2019 году.

Ожидаемое поступление налога в 2019 году рассчитывается исходя из фактического поступления налога во 2 полугодии 2018 года и в 1 полугодии 2019 года.

Сумма расчетного налога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет 556576,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 02 00000 000 0000 000)

Безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджета Рыльского района Курской области прогнозируются в объемах, отраженных в проекте закона Курской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и проекте решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на момент формирования бюджета Дуровского сельсовета Рыльского района Курской области.

Безвозмездные поступления планируются в следующем объеме:
рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	2019г.	2020	2021г.	2022
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3376249,17	2060174,00	338102,00	340045,00
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3464850,00	2060174,00	338102,00	340045,00
2 02 01000 00 0000 150	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2302983,00	1388282,00	257137,00	257137,00
2 02 01001 10 0000 150	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	175750,00	321422,00	257137,00	257137,00
2 02 01001 10 0000 150	Дотации бюджетам поселений на сбалансиро-	2127233,00	1066860,00	0	0

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	2019г.	2020	2021г.	2022
	ванность бюджетной обеспеченности				
2 02 02000 00 0000 150	Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	78818,00	80754,00	80965,00	82908,00
2 02 03015 10 0000 150	Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	78818,00	80754,00	80965,00	82908,00
2 02 02999 10 0000 150	Прочие субсидии	862683,00	591138,00	0	0
2 02 04014 10 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	221366,00	0	0	0
2 18 60010 10 0000 150	Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов				
219 05000 10 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-97371,00	0	0	0

Расходы местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В основу прогноза расходов местного бюджета положены Федеральные законы от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 года № 132н «Об утверждении Порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации», Основные направления бюджетной и налоговой политики Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Структура расходов местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов представлена следующим образом:

	Уточненный план на 2019год	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
Расходы, всего				
Тыс. рублей	4852766,62	2820443,00	1102279,00	1108351,00
% к расходам всего	100	100	100	100
Темп роста (+), снижения (-) %		52,7	40,0	100,6
Общегосударственные вопросы				

Тыс. рублей	2406449,17	1245286,00	582220,00	582018,00
% к расходам всего	49,6	44,2	52,8	52,5
Темп роста (+), снижения (-) %		51,7	48,3	100,0
Национальная оборона				
Тыс. рублей	77818,00	80754,00	80965,00	82908,00
% к расходам всего	1,6	2,8	7,1	7,2
Темп роста (+), снижения (-) %		103,8	100	102,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
Тыс. рублей	3542,00	2000,00	2000,00	2000,00
% к расходам всего	0,1	0,1	0,2	0,2
Темп роста (+), снижения (-) %		100	100	100
Национальная экономика				
Тыс. рублей	82040,52	21000,00	3000,00	3000,00
% к расходам всего	1,7	0,7	0,3	0,3
Темп роста (+), снижения (-) %		25,6	14,3	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство				
Тыс. рублей	205965,00	5000,00	1000,00	1000,00
% к расходам всего	4,2	0,2	0,1	0,1
Темп роста (+), снижения (-) %		2,4	20,0	100
Культура, кинематография и средства массовой информации				
Тыс. рублей	1661892,00	1141433,00	307094,00	311425,00
% к расходам всего	34,2	40,0	26,9	27,2
Темп роста (+), снижения (-)		68,7	26,9	101,4
Социальная политика				
Тыс. рублей	414059,93	323970,00	125000,00	125000,00
% к расходам всего	8,5	11,3	11,0	10,9
Темп роста (+), снижения (-) %			38,6	100
Физическая культура и спорт				
Тыс. рублей	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
% к расходам всего	0,1	0,1		
Темп роста (+), снижения (-)		100	100	100

Особенности формирования местного бюджета по расходам

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Расходные обязательства поселения по обеспечению деятельности Главы администрации определяются Уставом муниципального образования.

По данному подразделу планируются согласно штатного расписания по состоянию на 01.09.2019г. На 2020 год запланирована сумма в размере 263,3 тыс. рублей. Запланированы расходы на 50%. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются сумма в размере 105,3 тыс.рублей ежегодно.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

При формировании расходов местного бюджета по подразделу «Функционирование местных администраций» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектов:

- при формировании фонда оплаты труда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» Норматив на содержание органов местного самоуправления на 2020год не применялся в связи с реорганизацией сельских поселений. На 2020 год предусмотрено расходов в сумме 816,2 тыс.рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды органов местного самоуправления»

Размер резервного фонда местной администрации установлен в размере 0,1% от утвержденного решением Собрания депутатов общего объема расходов. Сумма резервного фонда составила 3000 рублей на 2020 год. На плановый период 2021 год и 2022 годы в сумме 1000 рублей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Расходы для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации, которые определяются исходя из норматива расходов на периодическую печать и издательство. Расходы планируются на проведение мероприятий ко Дню Победы, дню пожилых, а также на благоустройство территории. Предусмотрены взносы в ассоциацию муниципальных образований и уплата водного налога. Некоторые мероприятия реализуются через муниципальные программы. На эти цели предусмотрены средства в сумме 100832 рубля 00 копеек.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального бюджета на 2020 год в сумме 80754 рублей и плановый период 2021- 2022 годов в сумме 80965 рублей и 82908 рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасности и правоохранительная деятельность»

Подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»

По данному подразделу планируются расходы поселений на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений на 2020 год и на плановый период 2021-2022годы в сумме 2,0 тыс.рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Подраздел 0503 «Благоустройство»

Расходы на благоустройство муниципального образования, включают содержание территории муниципальных образований, а также проектирование, создание, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (включая расходы на освеще-

ние улиц, озеленение территорий, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм, а также другие мероприятия по благоустройству в границах муниципальных образований, планируются в сумме 5,0 тыс.рублей. Расходы предусмотрены муниципальной программой на плановый период в сумме 1,0 тыс.рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Подраздел 0801 «Культура»

- Планируются расходы:

- по заработной плате работникам учреждений культуры исходя из штатного расписания на 01.09.2019г.

- прочие выплаты планируются на уровне отчетных данных об исполнении местного бюджета по состоянию на 01.09.2019 года;

- по начислениям на оплату труда – исходя из норматива 30,2%;

- по коммунальным услугам не предусмотрены увеличение, расходы запланированы на уровне утвержденных значений 2019 года с применением секвестра по материальным затратам.

Расходы по культуре планируются на 2020 год в сумме 1141,4 тыс. рублей; на 2021-2022 год в сумме 307,1 тыс. рублей и 311,4 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу предусмотрена реализация программы Социальная поддержка граждан. В ней предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 323970 рублей на доплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим и выборным должностям муниципального образования. Запланирована сумма в размере 50%.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

По данному подразделу - по обеспечению условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Сумма расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено в размере 1000 рублей.

Расходы по всем разделам из за отсутствия ассигнований запланированы не в полном объеме.