

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета Дуровского сельсовета Рыльского района на 2022 год и на плановый период 2023 г- 2024 годов

Проект бюджета Дуровского сельсовета Рыльского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Доходная база местного бюджета на 2022-2024 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 2022 год	тыс. рублей	35317,00
Темп роста фонда заработной платы	%	104,4
Фонд заработной платы 2023 год	тыс. рублей	36880,00
Темп роста фонда заработной платы	%	104,4
Фонд заработной платы 2024 год	тыс. рублей	38518,00

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 2021 году, скорректированного на темпы роста (снижения) фонда заработной платы на 2022 год.

Ожидаемое поступление налога в 2021 году рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога за 6 месяцев 2021 года и среднего удельного веса поступлений за соответствующие периоды 2018, 2019 и 2020 годов в фактических годовых поступлениях.

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

Прогнозируемая сумма поступления налога на 2023 – 2024 годы также рассчитывается по двум вариантам и принимается средний из них.

Первый вариант – сумма налога на 2023 – 2024 годы определяется исходя из прогнозируемого поступления налога в 2022 году по первому варианту, скорректированного на ежегодные темпы роста (снижения) фонда заработной платы на 2023 – 2024 годы.

Второй вариант – сумма налога на 2023 – 2024 годы определяется исходя из фонда заработной платы, планируемого комитетом по экономике и развитию Курской области на 2023–2024 годы, и ставки налога в размере 13%.

Налог на доходы физических лиц планируется на 2022 год в сумме 92377,00 рублей; на 2023 год - 96453,00 рубля; на 2024 год- 100717,00 рублей.

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

Прогноз поступлений налога на 2022 – 2024 годы рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2021 году.

Ожидаемое поступление в 2021 году определяется на уровне фактического поступления налога в 2020 году.

Налог на имущество физических лиц на 2022-2021годы запланирован в сумме 57817 рублей.

Земельный налог (код 1 06 06000 00 0000 110)

Прогноз поступлений земельного налога на 2022 – 2024 годы определяется на уровне ожидаемого поступления налога в 2021 году.

Ожидаемое поступление налога в 2021 году рассчитывается исходя из среднего значения фактических поступлений сумм налога в 2019 и 2020 годах.

Сумма земельного налога на 2022-2024 годы предусмотрены в размере 794203 рубля.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и проекте решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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	2021г.	2022	2023г.	2024
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4042904,00	2093741,00	350022,00	332884,00
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4044071,00	2093741,00	350022,00	332884,00
2 02 1000 00 0000 150	Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2425492,00	1519517,00	254474,00	234000,00
2 02 15002 10 0000 150	Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2156482,00	1227018,00	0,00	0,00
2 02 16001 10 0000 150	Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов	269010,00	292499,00	254474,00	234000,00
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	89267,00	92470,00	95548,00	98884,00
2 02 35118 10 0000 150	Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	89267,00	92470,00	95548,00	98884,00
2 02 02000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	591138,00	481754,00	0	0
2 02 02999 10 0000 150	Прочие субсидии	591138,00	481754,00	0	0
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	938174,00	0	0	0
2 02 40014 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	868174,00	0	0	0
202 49999 10 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	70000,00	0	0	0
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1167,00			
219 05000 10 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-1167,00	0	0	0

Расходы местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Планирование объемов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется в рамках муниципальных программ Дуровского сельсовета и непрограммных мероприятий

Формирование объема и структуры расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2022 - 2024 годы, утвержденных Законом Курской области от 14 декабря 2020 года № 113-ЗКО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Закона Курской области от 16.08.2021 № 60-ЗКО) с учетом их доведения до уровня 2021 года по расходам длящегося срока действия. В основу формирования расходов 2024 года положены бюджетные ассигнования 2023 года.

Планирование расходов местного бюджета осуществляется на:

1) оплату труда работников органов муниципальной власти, финансируемых за счет средств местного бюджета, осуществляется исходя из утвержденных структур, действующих на 1 августа 2021 года, и нормативных актов администрации Дуровского сельсовета, регулирующих оплату труда;

2) текущее содержание органов муниципальной власти, - исходя их общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для сельских поселений норматива формирования расходов на содержание органов муниципальной власти;

3) социальные выплаты (доплаты к пенсии) в соответствии с действующим законодательством.

При формировании местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществляется в соответствии с основаниями для возникновения расходных обязательств местного бюджета согласно статьям 85 и 174.2 БК РФ, учитывая положения порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств местного бюджета;

3) индексация с 1 октября в 2022 года оплаты труда на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен), в том числе на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, и сотрудников органов местного самоуправления на 1,04;

3) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусматриваются в объемах, отраженных в проекте Федерально-

го закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на момент формирования областного бюджета.

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

	Уточненный план на 2021 год	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
Расходы, всего				
Тыс. рублей	4922750,24	3040298,00	1300656,00	1287782,00
% к расходам всего	100	100	100	100
Темп роста (+), снижения (-) %				
Общегосударственные вопросы				
Тыс. рублей	2033836,24	1617669,00	658185,00	661975,00
% к расходам всего	41,0	53,0	50,5	51,4
Темп роста (+), снижения (-) %		-20,0	-59,3	6,0
Национальная оборона				
Тыс. рублей	89267,00	92470,00	95548,00	98884,00
% к расходам всего	1,1	2,5	7,3	7,6
Темп роста (+), снижения (-) %		4,0	3,4	3,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
Тыс. рублей	19965,00	16627,00	5000,00	5000,00
% к расходам всего	0,9	0,5	0,4	0,4
Темп роста (+), снижения (-) %		-16,0		
Национальная экономика				
Тыс. рублей	712517,00	12600,00	9700,00	9700,00
% к расходам всего	14,5	0,5	0,8	0,8
Темп роста (+), снижения (-) %		-98,0	-23,0	-
Жилищно-коммунальное хозяйство				
Тыс. рублей	237800,00	5000,00	1000,00	1000,00
% к расходам всего	5,0	0,5	0,1	0,1
Темп роста (+), снижения (-) %		-97,0	-80,0	-
Культура, кинематография и средства массовой информации				
Тыс. рублей	1339965,00	1044479,00	422886,00	402886,00
% к расходам всего	27,5	34,5	32,5	31,2
Темп роста (+), снижения (-)		-22,0	-59,5	-4,7
Социальная политика				
Тыс. рублей	488400,00	250453,00	107377,00	107377,00
% к расходам всего	10,0	8,5	8,3	8,4
Темп роста (+), снижения (-) %		-48,0	-57,1	-
Физическая культура и спорт				
Тыс. рублей	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
% к расходам всего	0,0		0,1	0,1
Темп роста (+), снижения (-)		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 01.08.2021г. На 2022 год запланирована сумма в размере 239,5 тыс. рублей. Запланированы расходы на 50,6%. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются сумма в размере 92,3 тыс. рублей и 76,8 тыс. рублей.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

При формировании расходов местного бюджета по подразделу «Функционирование местных администраций» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проективных:

- при формировании фонда оплаты труда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» применяется норматив на содержание органов местного самоуправления. На 2022 год предусмотрено расходов в сумме 442,5 тыс.рублей. На 2023-2024 гг. запланированы расходы в сумме 177,0 тыс.руб. и 167,0 тыс.рублей.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности контрольно-счетных органов муниципального образования»

Предусмотрены иные межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля в сумме 36 тыс.рублей, а также внутреннего муниципального финансового контроля в размере 13,4 тыс.рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды органов местного самоуправления»

Размер резервного фонда местной администрации установлен в размере до 0,1% от утвержденного решением Собрании депутатов общего объема расходов. Сумма резервного фонда составила 3000 рублей на 2022 год. На плановый период 2023 год и 2024 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 расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений, не вошедшие в программные мероприятия. Взносы в ассоциацию муниципальных образований и уплата водного налога также отражены по этому подразделу. Некоторые мероприятия реализуются через муниципальные программы. На эти цели предусмотрены средства в сумме 883,3тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневоинская 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 2022 год в сумме 92,5 тыс. рублей и плановый период 2023- 2024 годов в сумме 95,5 тыс. рублей и 98,9 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасности
и правоохранительная деятельность»**

Подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

По данному подразделу планируются расходы поселений на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений на 2022 год в сумме 16,6 тыс. рублей и на плановый период 2023-2024годы в сумме 5,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Предусмотрены расходы на проведение муниципальной политики в области имущественных и земельных отношений на территории поселения ,а также для обеспечения условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования в сумме 12,6 тыс.рублей на 2022 год и на плановый период 2023-2024годы в сумме 9,7 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 освещение 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 на 2022 год в сумме 5,0 тыс.рублей. Расходы предусмотрены муниципальной программой на плановый период 2023-2024годы 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 01.10.2021г.

- прочие выплаты планируются на уровне отчетных данных об исполнении местного бюджета по состоянию на 01.10.2021 года;

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

- по коммунальным услугам не предусмотрены увеличение, расходы запланированы на уровне утвержденных значений 2021 года с применением секвестра по материальным затратам.

Расходы по культуре планируются на 2022 год в сумме 1044,5 тыс. рублей; на 2023-2024 годы в сумме 422,9 тыс. рублей и 402,9 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу предусмотрена реализация программы Социальная поддержка граждан. В ней предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 250,5 тыс. рублей на доплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим и выборным должностям муниципального образования. Запланирована сумма в размере 56%. На 2023-2024 годы предусмотрены суммы в размере 107,3 тыс. рублей.

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 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено в размере 1000 рублей.

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