## пояснительная записка

К РЕШЕНИЮ СЕЛЬСКОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАХТОНСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ НА **2020** ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021-2022 ГОДОВ»

Решение сельского совета депутатов «О бюджете муниципального образования Балахтонский сельсовет на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – проект решения) подготовлен в соответствии с вступившими в силу изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации, принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; основными направлениями бюджетной политики Красноярского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 года, налоговая политика Красноярского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 года, а так же федеральным и краевым бюджетным, и налоговым законодательством.

Общие требования к структуре и содержанию о бюджете установлены ст. 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации
и Законом Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае».

***Особенности формирования доходов и расходов местного бюджета***

Формирование доходов и расходов местного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Местный бюджет на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован и направлен на:

1) повышение эффективности бюджетной политики, в том числе за счет роста эффективности бюджетных расходов;

2) повышение роли бюджетной политики для поддержки экономического роста;

3) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

В бюджете принимаемых обязательств учтены следующие расходы:

 1) реализация вновь утверждаемых муниципальных программ:

* «Комплексные мероприятия по улучшению качества жизни и благосостоянию населения на территории муниципального образования Балахтонский сельсовет Козульского района Красноярского края на 2020-2021 годы»»;
* «Осуществление переданных полномочий в области культуры, архитектуры и спорта» на 2020-2021 годы.

 2) Индексация расходов:

* в 2020 году на 3,9% услуг связи;
* в 2020 году на 5,3% энергосбережение;

и другие;

Решение предусматривает детализированную структуру расходов местного бюджета на три года.

***Параметры местного бюджета***

На 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформированы следующие параметры местного бюджета:

* прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на три года определяется в сумме 23 204 062,22 рублей;
* общий объем расходов на три года составляет 23 204 062,22 рублей.

Основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

Таблица 1

( рублей)

|  | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **10 379 454,0** | **8 638 370,00** | **7 343 992,00** |
| **Расходы** | **10 379 454,00** | **8 638 370,00** | **7 343 992,00** |
| **Дефицит** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

# 1. ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

## Прогноз объема доходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2020- 2021 годов

 При расчете объема доходов местного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики РФ и Красноярского края на 2020 год и плановый период 2020 и 2021 годов:

* в отношении акцизов:

 - установлена обязанность органов государственной власти субъектов РФ передать по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога.

 Изменения порядка распределения данного акциза приведет к увеличению доходов в 2020 году на 136,1 тыс. руб., в 2021 – 140,92 тыс. руб., в 2021 – 146,72 тыс. руб.

 Доходы местного бюджета 2020 года прогнозируются в объеме **10 379 454,0** рублей. В структуре доходов местного бюджета поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 557 310,00 рублей (5,37 % от общей суммы доходов), безвозмездных поступлений – в сумме 9 822 144,00 рублей.

## 1.2. Особенности расчетов поступлений платежей в местный бюджет по доходным источникам на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета.

**Налог на доходы физических лиц**

 Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом:

- проекта закона Красноярского края «О внесении изменений в Закон края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» и отдельные законы края» (в целях сохранения доходов местных бюджетов под влиянием изменения федерального законодательства, предусматривающего перераспределение 5 процентов от налога на доходы физических лиц из местных бюджетов в бюджеты субъектов Российской Федерации увеличен с 10 до 15 процентов норматив отчислений от доходов краевого бюджета по налогу на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, отменен единый норматив отчисления от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, в бюджеты муниципальных районов и городских округов).

 Прогноз поступления налога произведен на основании оценки исполнения 2019 года с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен. Расчет прогноза на 2020-2022 года произведен исходя из оценки ожидаемого исполнения 2019 года, осуществленной на основе отчетных данных УФНС по краю по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

 Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется в сумме 90,31 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируется в сумме 100,32  тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 108,33 тыс. рублей.

### Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

 Расчет суммы акцизов произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений, предусмотренных:

 Поступление акцизов на 2020 год прогнозируется в сумме 136,10 тыс. рублей, в 2021 году – 140,92 тыс. руб., в 2022 году – 146,72 тыс. рублей.

### Налог на имущество физических лиц

Расчет налога на имущество физических лиц на 2020-2022 годы произведен с учетом основных направлений налоговой политики Красноярского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**,** предусматривающих переход на территории Красноярского края с 1 января 2019 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

В связи с введением с 2020 года нового порядка исчисления налога на имущество физических лиц, представительные органы городских округов, муниципальных районов (в отношении межселенных территорий), городских и сельских поселений должны принять и официально опубликовать нормативные правовые акты о введении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения не позднее 30 ноября 2019 года. Согласно нормам статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Поступление налога на имущество на 2020 год прогнозируется в сумме 80 тыс. рублей.

 Поступление налога на имущество на 2021 год – 85,0 тыс. рублей, на 2022 год – 90,0 тыс. рублей.

**Земельный налог**

 Прогноз поступлений земельного налога на 2020 год в сумме 245,0 тыс. рублей.

 Поступление земельного налога на 2020 год прогнозируется в сумме 247,0 тыс. рублей, на 2021 год – 249,0 тыс. руб.

## Безвозмездные поступления

 Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в сумме 9 822144  рублей, главным образом, на основании проекта закона о краевом бюджете и решения о районном бюджете.

 Необходимо отметить, что распределение большого объема краевых средств производится в течение финансового года.

  Суммы безвозмездных поступлений на 2021 и 2022 годы составят 8 058 405,00 рублей и 7 972 825,00 рублей соответственно.

#

# 2. РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

**2.1. Муниципальные программы**

### 1. «Комплексные мероприятия по улучшению качества жизни и благосостояния населения на территории муниципального образования Балахтонский сельсовет Козульского района Красноярского края на 2020-2021 годы» (далее – программа)

 На реализацию программы в целом предусмотрены расходы в сумме 2 121 113,67 рублей на 2020 год.

 Цель программы: улучшение качества жизни и благосостояния на территории муниципального образования Балахтонский сельсовет, снижение социальной напряженности.

Задачи программы:

1**.**Совершенствование системы комплексного благоустройства территории сельсовета.

2.Осуществление контроля над обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения.

3.Повышение эффективности использования энергетических ресурсов Балахтонского сельсовета.

4.Организация и реализация мер первичной пожарной безопасности, уменьшение человеческих и материальных потерь от пожаров.

5.Информационно-пропагандистскоесопровождениеантитеррористической деятельности на территории сельсовета.

6. Организация дополнительных рабочих мест для безработных граждан, нуждающихся в социальной поддержке и защите.

 Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены между шестью подпрограммами следующим образом:

Таблица 2

 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Благоустройство территории муниципального образования Балахтонский сельсовет Козульского района Красноярского края на 2020-2022 годы  | 917450,48 | 33235,71 | 235758,71 |
| Модернизация, развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Балахтонского сельсовета Козульского района Красноярского края на 2020-2022 годы | 116 777,95 | 117 277,95 | 117277,95 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности, ремонт и содержание сети наружного освещения улиц на территории Балахтонского сельсовета Козульского района Красноярского края на 2020-2022 годы | 917450,48 | 33235,71 | 235758,71 |
| Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Балахтонского сельсовета Козульского района Красноярского края на 2020-2022 годы | 765894,14 | 765894,147 | 765894,14 |
| Содействие занятости населения на территории Балахтонского сельсовета Козульского района Красноярского края на 2020 – 2022 годы | 15533,19 | 15533,19 | 15533,19 |
| Профилактика терроризма, экстремизма и трансфертной безопасности на территории муниципального образования Балахтонский сельсовет Козульского района красноярского края на 2020-2021 годы | 5000,00 | 5000,00 | 5000,00 |

### Осуществление переданных полномочий в области культуры и спорта» на 2020-2022 годы

### На реализацию программы в целом предусмотрены расходы в сумме 6 028 466,96 рублей, в том числе по годам: в 2020 году – 3 111 074,23  рублей, в 2021 году – 2 488 858,68 рублей, в 2022 году – 2 488 858,68  рублей.

### Цель программы: обеспечение качественного предоставления услуг в области культуры и спорта на территории Балахтонского сельсовета.

 Задачи программы:

1. Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельсовета услугами организаций культуры;
2. Создание условий и разработка механизма привлечения к занятиям физической культурой и массовым спортом всех категорий жителей Балахтонского сельсовета в независимости от их возраста, материального или социального положения;

Бюджетные ассигнования на реализацию программы распределены следующим образом:

Таблица 3

Руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование передаваемых полномочий | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| На осуществление полномочий в области культуры | 2739971,19 | 2191976,95 | 2191976,95 |
| На осуществление полномочий в области физической культуры и спорта | 271103,04 | 296882,43 | 296882,43 |

## 2.3. НЕПРОГРАММНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

### 2.3.1. Общегосударственные вопросы (раздел 01)

### Проектом решения в целом по разделу предусматриваются по подразделам:

**Подраздел 02**: на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования 2 281 653,99 руб., в том числе на 2020г – 760 551,33 рублей, на 2021г – 760 551,33 руб., на 2022 г – 760 551,33 руб.;

**Подраздел 03**: на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления 1 822 923,33 тыс. рублей, в том числе на 2020 г – 635 212,79 руб., на 2021г – 635 212,79 руб., на 2022 г – 635 212,79 руб.;

**Подраздел 04**: на функционирование аппарата управления муниципального образования 9 260 217,65 тыс. руб., в том числе на 2020 г – 2 995 593,55 рублей, на 2021 г – 3 132 312,05 руб., на 2022 г – 3 132 312,05 руб.;

-на выполнение государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях 7,71 тыс. рублей, в том числе на 2020г – 3050,00 рублей, на 2021 г – 3050,00 руб., на 2022 г – 3050,00 руб.;

**Подраздел 11**: на создание резервного фонда местной администрации 30,0 тыс. руб., в том числе на 2020г – 10 000,00 рублей, на 2021г – 10 000,00 руб., на 2022 г – 10,0 тыс. руб., что не превышает установленного ограничения в размере 3 процентов расходов бюджета.

### 2.3.2. Национальная оборона (раздел 02)

Мобилизационная и вневойсковая подготовка (подраздел 03):

Ассигнования на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, поступающих из федерального бюджета, в 2020году предусматриваются в сумме 85270,00 рублей, на 2021 год – 86 140,00 рублей, в 2022 году – 0,00 руб.

## 3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Проектом решения сельсовета предлагается источники финансирования дефицита бюджета формировать в размере остатков на счетах согласно приложению №1 к проекту решения.