

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета депутатов сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района Хабаровского края «О принятии бюджета администрации сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района Хабаровского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Проект решения Совета депутатов сельского поселения «Поселок Джамку», «О принятии бюджета администрации сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района разработан на основе следующих правовых актов и документов:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Бюджетного Послания Президента Российской Федерации от 01.03.2018 «Послание Президента РФ Федеральному собранию»;

Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

Приказа Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района на 2017-2021 годы;

Основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

Постановления администрации сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района «Об утверждении Перечня муниципальных программ сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района, планируемых к реализации в 2019-2021 годах».

Основные параметры бюджета

Основные характеристики бюджета сельского поселения «Поселок Джамку» (далее сельское поселение) на 2020 год соответственно составили:

1) общий объем доходов бюджета сельского поселения составил 5 741,9 тысяч рублей

2) общий объем расходов бюджета сельского поселения составил в 2020 году 5 741,9 тысяч рублей;

3) дефицит бюджета сельского поселения составил в 2020 году 0,0 тысяч рублей.

Доходы бюджета

1. Собственные доходы

Формирование доходов бюджета Администрации сельского поселения «Поселок Джамку» Солнечного муниципального района на 2020 год осуществлялось на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития поселка, основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет сельского поселения в 2020 году

В расчетах доходов бюджета сельского поселения учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также предлагаемые Правительством Российской Федерации изменения, вступающие в действие с 1 января 2020 года и методические рекомендации Министерства финансов края по расчету местных бюджетов на 2020 год. В бюджет сельского поселения подлежит зачислению:

1. Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях сельских поселений, по нормативу 2 %;

Ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2020 году составит 1229 тыс. рублей.

На 2020 год налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1229 тыс. рублей, к оценке исполнения 2019 года прогнозируется повышение на 3 % или 39,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2020 году повысится к оценке исполнения 2019 года на 3% или 29,2 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2020 году повысится к оценке исполнения 2019 года на 3,3% или 10 тыс. рублей, в связи с тем, что проводится работа по взысканию задолженности.

Прогнозные показатели и структура доходов бюджета сельского поселения в разрезе групп, подгрупп классификации доходов приведены в приложении № 1

Расчеты доходов бюджета сельского поселения на 2020 год по группам, подгруппам классификации доходов

Налог на доходы физических лиц

В 2020 году в целом в бюджет сельского поселения, налог на доходы физических лиц по ставке 2 % определен в сумме 340 тыс. рублей, налог с доходов работников, предприятий находящихся на территории сельского поселения, Повышение к ожидаемому поступлению 2020 года на 3 % или 9 тыс. рублей, прогнозируется за счет увеличения ФОТ, оформления работников, занятых в сфере обслуживания индивидуальных предпринимателей, регулярные платежи предприятий.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей

Доходы от акцизов на нефтепродукты переданы в местный бюджет в размере 10%. На 2020 год запланированы в сумме 304 тыс. рублей, увеличения составило на 14 % или 44 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В 2020 году поступления в бюджет сельского поселения по налогам на совокупный доход прогнозируются в сумме 50 тыс. рублей, повышение к оценке исполнения 2019 года на 32 % процента или 16,2 тыс. рублей. Повышение прогнозируется за счет увеличения налоговой базы.

В бюджет сельского поселения зачисляется 27% налога, подлежащего зачислению в бюджет края, собираемого на территории поселения

Налоги на имущество

В 2020 году поступление налогов на имущество прогнозируется в сумме **237** тысяч рублей, уменьшение к ожидаемому исполнению 2019 года составил 18,3% или 53 тысяч рублей

К налогам на имущество относятся:

-**налог на имущество физических лиц**, прогнозируется поступление налога в сумме **71** тыс. рублей увеличился на 36,6 % или на 26 тыс.руб., за счет изменения законодательства по начислению налога, за счет взыскания недоимки с ф.л. В местный бюджет зачисляется 100 % налога.

транспортный налог в целом по сельскому поселению прогнозируется в сумме **156** тыс.рублей, исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году. налог увеличился на 7% или на 11 тыс.руб. В местный бюджет зачисляется 50% налога от объектов находящихся на территории сельского поселения. Увеличение доходов прогнозируется за счет увеличения количества налогоплательщиков, увеличения налога, взыскание недоимки.

-**земельный налог** в целом прогнозируется в сумме **10** тыс. рублей, расчет произведен исходя из кадастровой стоимости земли (изменился метод расчета кадастровой стоимости) Уменьшился на 90 % или 90 тыс.руб. Уменьшение произошло за счет неплатежеспособности учреждений образования. В бюджет сельского поселения зачисляется 100% налога собранного на территории сельского поселения.

Государственная пошлина

В 2020 году в бюджет сельского поселения прогнозируются поступления государственной пошлины в сумме 3 тыс. рублей, уменьшение к ожидаемому исполнению 2019 года составляет 57,1 %, или 24 тыс. рублей. Прогноз рассчитан по данным администраторов налога, исходя из количества юридически значимых действий и ставок по каждому виду государственной пошлины.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы бюджета сельского поселения от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 2020 год в сумме 295,0 тыс. рублей, увеличение доходов бюджета сельского поселения к ожидаемому исполнению 2020 года на 3,3 % или 10 тыс. рублей.

В состав данных доходов включаются: доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) и прочие поступления от использования муниципального имущества:

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего (муниципальную) казну, (за исключением земельных участков), в 2020 году прогнозируются в целом в сумме 145,0 тыс. рублей. Расчет выполнен исходя из ожидаемой оценки 2019 года.

4) Прочие поступления от использования муниципального имущества в 2020 году прогнозируются в сумме 145 тыс. рублей, увеличение к оценке исполнения за 2019 год на 0 %.

Безвозмездные поступления

Кроме указанных доходов в бюджет сельского поселения включены и безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов на 2020 год

Субвенции из краевого бюджета 81,6 тысяч рублей;

Дотации из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности 625,66 тысяч рублей.

Иные межбюджетные трансферты 3 805,64 тысячи рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 4 512,9 тысяч рублей.

РАСХОДЫ

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2020 год определен в сумме 5 741,9 тысяч рублей (увеличение на 8,9 % к уровню 2019

года), Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год приложение № 1

Основные подходы к формированию бюджетных расходов на 2020 год

Формирование объема и структуры расходов местного бюджета на 2020 год осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020 год на основе утвержденных муниципальных программ сельского поселения;

2) «базовые» объемы бюджетных ассигнований скорректированы на уровень средней заработной платы по региону и с учетом достижений целевых показателей заработной платы по указам Президента РФ в соответствии с дорожными картами;

3) определение внепрограммных расходов, исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств сельского поселения;

4) определение расходов на оплату труда работников, замещающих муниципальные должности муниципальных служащих района, работников не отнесенных к должностям муниципальной службы, работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента РФ в условиях действующего законодательства;

Обоснование программных расходов бюджета сельского поселения на 2020 год

7801407000 ; 7801407440 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации сельского поселения «Поселок Джамку» на 2016-2020 годы

Целью программы является повышение эффективности и результативности муниципальной службы в администрации, повышение кадрового потенциала администрации.

На реализацию программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году – 478,4 тысяч рублей.

7801404000 Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории поселка на 2016-2020 г.г.»

Целью программы является повышение уровня пожарной безопасности на территории поселения

На реализацию программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году – 44 тысяч рублей.

7801401000 Муниципальная программа «Мероприятия по противодействию коррупции на территории поселка Джамку на 2016-2020 годы»

Целью программы является усиление контроля за решением вопросов, содержащихся в обращении граждан и юридических лиц. Совершенствование нормативной базы по борьбе с коррупцией.

На реализацию программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году – 3 тыс. руб.

7801403000 Муниципальная программа «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма на территории поселка Джамку на 2016-2020 годы»

Целью программы является профилактика, участие в противодействии терроризму и экстремизму, а также защита жизни граждан, проживающих на территории поселка Джамку.

На реализацию программы предусмотрены ассигнования в 2020 году – 4 тыс. рублей.

7801412000 Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в поселке Джамку на 2017-2020 годы»

Целью программы является повышение уровня безопасности дорожного движения на территории поселка Джамку.

На реализацию программы предусмотрены ассигнования в 2020 году – 40 тысяча рублей

7801416000 Муниципальная программа «Развитие и ремонт дорог в п. Джамку на 2019-2022 годы. Целью программы является улучшение состояния дорог общего пользования в границах поселения. На реализацию программы предусмотрены ассигнования в 2020 – 293,4 тысяч рублей.

7801410000 Муниципальная программа «Повышение эффективности энергосбережения на территории поселка Джамку на 2017-2020 годы»

Целью программы является создание благоприятных условий жизни на периферии поселка, улучшение внешнего вида поселка, энергосбережение тепла, электричества.

На реализацию программы предусмотрены ассигнования в 2020 году – 130,749 тыс. рублей

7801414000 Муниципальная программа «Благоустройство территории поселка Джамку 2018-22 г.г.»

Целью программы является улучшение внешнего вида поселка, улучшение качества жизни населения поселка.

На реализацию программы предусмотрены ассигнования в 2020 году – 202,4 тыс. рублей

7801415000 Муниципальная программа «Обеспечение содержания мест захоронений на территории п. Джамку на 2018-22 г.г.», на реализацию программы в 2020 году, выделены ассигнования в размере 41 тыс.рублей. Целью программы является упорядочение и учет захоронений, определение границ.

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Не программные направления при формировании бюджета сельского поселения на 2020 год включают финансовое обеспечение деятельности муниципальных органов, к которому, в силу специфики, затруднительно применение программно-целевых принципов планирования и включение в муниципальные программы района.

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам составили на 2020 год – 4504,951 тысяч рублей.

По целевой статье 8101200500 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» предусмотрены ассигнования на денежное содержание главы сельского поселения в сумме: 2020 год – 938 тысяч рублей.

По целевой статье 8101300510 «Функционирование органов местного самоуправления, содержание аппарата управления администрации сельского поселения и его структурных подразделений в сумме: 2020 год – 2298 тысяч рублей.

По целевой статье 9991300440 «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» в сумме - 24 тысяч рублей;

По целевой статье 9991305000 «Выполнение других обязательств государства, связанных с управлением и содержанием муниципального имущества» 2020 год – 761 тысяч рублей;

По целевой статье 9990051180 Содержание ВУС, где отсутствуют военные комиссариаты, Субвенции составили 77,6 тыс.рублей.

По целевой статье 9990059300 (переданные полномочия) Государственная регистрация актов гражданского состояния, Субвенции составили на 2019 год – 4 тыс. рублей.

По целевой статье 9991405440 Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО. на 2020 год.- Расходы отсутствуют, полномочия переданы в район.

по целевой статье 9990103440 «Дорожное хозяйство, дорожные фонды» на 2020 год- 117,6 тыс. рублей, в т.ч. ремонт и содержание внешних электросетей 23,8 тыс. руб. и уличное освещение 107,6 тыс. рублей.

по целевой статье 9990015010 «Взносы на капитальный ремонт Государственного жилищного фонда субъектов РФ и муниципального жилищного фонда» на 2020 год – 117,6 тыс. рублей.

по целевой статье 9990014630 «Благоустройство, озеленение» отменена, расходы по озеленению поселка входят в программу по благоустройству в сумме 16 тыс.руб.

по целевой статье 9990101000 «Социальная политика, пенсионное обеспечение, пенсии, пособия выплачиваемые организациями сектора Государственного управления» на 2020 год – 84 тыс. рублей.

по целевой статье 9990102440 «Массовый спорт» на 2020 года ассигнования не выделены в виду нехватке бюджетных средств.

по целевой статье 9990000670 «Иные межбюджетные трансферты, на организацию функционирования КСП (фин. контроль) на 2020 год – 69,351 тыс. рублей.

Дефицит бюджета сельского поселения Источники финансирования дефицита

На 2020 год бюджет сформирован бездефицитный.

Источники финансирования дефицита бюджета:

являются Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ

Изменение остатков средств бюджета : переходящие остатки прошлых периодов.

Гл. специалист, гл. бухгалтер



В.С. Захарова