

**Пояснительная записка
к проекту решения Совета Парковского сельского поселения
Тихорецкого района «О бюджете Парковского сельского поселения
Тихорецкого района на 2020 год»**

Решение Совета Парковского сельского поселения Тихорецкого района «О бюджете Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2020 год» (далее решение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета Парковского сельского поселения Тихорецкого района от 26 июля 2019 года № 255 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парковском сельском поселении Тихорецкого района», иных нормативно правовых актов Российской Федерации.

Настоящая пояснительная записка состоит из двух разделов и дает краткую характеристику основным финансово-экономическим параметрам бюджета и цели, которые необходимо достичь в ходе исполнения бюджетных назначений:

доходы бюджета сельского поселения по видам доходов;
расходы бюджета сельского поселения, осуществляемые в рамках муниципальных программ Парковского сельского поселения и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления (далее - непрограммные направления деятельности);
источники финансирования дефицита бюджета.

I. Основные характеристики проекта бюджета сельского поселения

Основные характеристики бюджета сельского поселения сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2020 год.

При формировании доходов учитывалось действующее налоговое законодательство, а также федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство, вступающее в действие с 2012 года. Параметры доходов бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2020 год определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством Краснодарского края.

1. Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2020 год

Показатель	2018 год (отчет)	2019 год		2020 год
		Решение Совета № 225 от 10 декабря 2019 года №225	от 20 августа 2019 года №257	
1	2	3	4	5
Доходы, всего	46133,2	39828,7	49046,0	50153,5
Налоговые доходы	35571,0	38870,5	38870,5	44836,6
Неналоговые доходы	871,3	679,0	565,9	363,0
Возможные доходы поступления	9690,9	409,2	9623,7	4953,9
Расходы, всего	49510,7	39828,7	52861,0	50153,5
Дефицит (-), профицит (+)	3377,5	-	3815,0	-
Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района	-3377,5	-	-3815,0	-

Прогноз доходов бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2020 год основан на основных параметрах прогноза макроэкономических показателей развития Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В основе расчетов формирования доходной базы бюджета сельского поселения на 2020 год учтены прогнозные данные по социально-экономическому развитию Парковского поселения на среднесрочную перспективу в отраслевом разрезе, индексы потребительских цен, объем фонда заработной платы и прибыль прибыльных организаций, показатели собираемости налогов в динамике за предстоящие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

2. Доходы сельского бюджета

Прогноз доходов бюджета сельского поселения сформирован с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2020 года:

1)увеличение норматива отчислений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц с 14% до 15% с 1 января 2020 года.

В таблице 2 представлен прогноз по основным видам доходов бюджета сельского поселения на 2020 год.

Увеличение прогнозируемых сумм поступлений обусловлено:
по налогу на доходы физических лиц – прогнозируемым увеличением фонда оплаты труда на 103,8,0%;

по единому сельскохозяйственному налогу – ростом налогооблагаемой базы в результате увеличения объемов производства и выручки от реализации сельскохозяйственной продукции.

Прогноз доходов бюджета сельского поселения

Показатель	2018 год (отчет)	2019 год (Решение № 225 в редакции от 20.08.2019 года № 257)	2020 год (прогноз)
Доходы, всего	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	46133,2	49046,0	50153,5
Налог на доходы физических лиц	36442,3	39422,3	45199,6
Доля в налоговых и неналоговых доходах, %	21542,6	23890,0	25750,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1521,7	1310,5	2776,6
Доля в налоговых и неналоговых доходах, %	3,3	3,3	6,1
Единый сельскохозяйственный налог	3048,8	3015,0	4125,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах, %	6,6	7,6	9,1
Налог на имущество физических лиц	1714,8	2130,0	2715,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах, %	3,7	5,4	6,0
Земельный налог	7743,1	8525,0	9470,0
Доля в налоговых и неналоговых доходах, %	16,8	21,6	21,0
Неналоговые доходы	871,3	565,9	363,0
Безвозмездные поступления	9690,9	9923,7	4953,9

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется в сумме 25750,0 тыс. рублей (25400,0 тыс. рублей + 350,0 тыс. рублей пос. Крутой), что составляет 107,8% к оценке 2019 года.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц принята оценка объема поступления налога в 2019 году по Парковскому сельскому поселению в сумме 23200,0 тыс. рублей и Крутому сельскому поселению в сумме 320,0 тыс. рублей и прогноз динамики налоговой базы по налогу, в том числе динамике фонда оплаты труда и рост процентного отчисления с 14% на 15 %.

Акцизы

Поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2020 год прогнозируется в сумме 2776,6 тыс. рублей, что составляет 211,9% к оценке 2019 года.

Прогнозные данные поступления акцизов рассчитаны министерством финансов Краснодарского края на основании налогового законодательства Российской Федерации (статья 193 главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации), действующего на момент составления проекта бюджета, с учетом индекса потребительских цен, предусмотренных стандартами условиями основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, норматива отчислений в бюджеты сельских поселений.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступления доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога на 2020 год прогнозируется в сумме 4125,0 тыс. рублей (3200,0 тыс. рублей + 925,0 тыс. рублей пос. Крутой), что составляет 136,8% к оценке 2019 года.

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога принята оценка объема поступлений налога в 2019 году и прогноз динамики социально-экономического развития объема производства валовой продукции сельского хозяйства.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году прогнозируется в сумме 2715,0 тыс. рублей (2400,0 тыс. рублей + 315,0 тыс. рублей) что составляет 139,2% к оценке 2019 года.

В основу расчета поступления налога на имущество физических лиц приняты изменения по переходу на новую систему налогообложения объектов недвижимости – от кадастровой стоимости с 2017 года, принятием закона Краснодарского края от 4 апреля 2016 года № 3368-КЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Краснодарского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» и от 29 апреля 2016 года № 3388-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О налоге на имущество организаций».

Земельный налог

Поступление земельного налога на 2020 год прогнозируется в сумме 9470,0 тыс. рублей (7550,0 тыс. рублей + 1920,0 тыс. рублей пос. Крутой), что составляет 125,8% к 2019 году.

Расчет по земельному налогу произведен с учетом внесенных изменений кадастровой стоимости земельных участков по Краснодарскому краю с 01.01.2012 года, с учетом льгот и недоймки.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений на 2020 год прогнозируется в сумме 106,0 тыс. рублей (36,0 тыс. рублей + 70,0 тыс. рублей пос. Крутой), что составляет 294,4% к 2019 году. Прогнозируемая оценка взята из договоров аренды, заключенных на 2020 год.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Поступление доходов от оказания платных услуг от муниципальных учреждений, подведомственных администрации Парковского сельского поселения Тихорецкого района планируется в сумме 245,0 тыс. рублей, что составляет 103,9% к 2019 году.

Прочие неналоговые доходы

Прогноз ожидаемых поступлений планируется на 2020 год в сумме 12,0 тыс. рублей, что соответствует сумме по заключенным договорам на право размещения нестационарных торговых объектов на территории Парковского сельского поселения Тихорецкого района.

Безвозмездные поступления

Прогноз ожидаемых безвозмездных поступлений планируется в сумме 4953,9 тыс. рублей:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации – 530,5 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 3990,2 тыс. рублей;
- субвенция на осуществление первоначального воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 429,2 тыс. рублей;
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (административные комиссии) – 3,8 тыс. рублей.

Расходы сельского бюджета

Формирование расходов на 2020 год осуществлено в соответствии с расходными обязательствами сельского поселения, что соответствует ст.65, ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Объем расходов бюджета поселения на 2020 год определен исходя из прогноза поступления доходов в бюджет поселения с учетом ограничений, необходимых для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Расходы бюджета Парковского сельского поселения на 2020 год запланированы в объеме 50153,5 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2019 года на 2707,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п.4 ст.21 БК расходы бюджета Парковского сельского поселения представлены в проекте решения с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов местного бюджета, согласно бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с дополнениями и изменениями).

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района на реализацию муниципальных программ и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы, на 2020 год сформированы на основе следующих основных подходов:

- 1) определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований: в качестве «базовых» объемов расходов бюджета сельского поселения на 2020 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2019 год;
- 2) уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований с учетом: индексации расходов на оплату муниципальных учреждений Парковского сельского поселения Тихорецкого района коммунальных услуг на 3,8% в расчете на год;
- 3) оптимизации расходов:
- 4) индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений с 1 января 2019 года на 3,8%, расходов на материальные затраты – на 3,8% на приобретение движимого имущества и осуществление капитального ремонта более, чем на 50 процентов от уровня 2019 года;
- на финансирование строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

При формировании расходов Парковского сельского поселения на 2020 год к числу приоритетов были отнесены расходы на обеспечение и развитие социально-культурной сферы, улучшение условий жизни населения.

Наибольший удельный вес занимают расходы на социально-значимые отрасли (культура, спорт, образование) в сумме 17609,6 тыс. рублей, что

составляет в общей структуре расходов 35,1%, на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство в сумме 12591,0 тыс. рублей, что составляет 25,1%.

Структура расходов на 2020 год и соотношение с ожидаемым исполнением 2019 года представлена в таблице:

таблица № 3

Показатели	2019 год (уточненный план)		2020 год (план)		Отклонения	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	% (4/2)
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные расходы	7922,2	15,0	8412,2	16,8	490,0	106,2
Национальная оборона	704,8	1,3	724,6	1,4	19,8	102,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	207,8	0,4	289,5	0,6	81,7	139,3
Национальная экономика	6417,2	12,1	3288,1	6,5	-3129,1	51,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	17944,2	33,9	15249,3	30,4	-2694,9	85,0
Образование	140,0	0,3	200,0	0,5	60,0	142,9
Социальная политика	460,0	0,9	560,0	1,1	100,0	121,7
Культура, кинематография	11387,7	21,5	18679,8	37,2	7292,1	164,0
Физическая культура и спорт	7676,2	14,6	2750,0	5,5	-4926,2	35,8
Всего расходов	52861,0	100,0	50153,5	100,0	-2707,5	95,0

По сравнению с ожидаемыми расходами бюджета на 2019 год планируемые расходы бюджета в 2020 году ниже на 1352,0 тыс. рублей или на 2,7%.

Расходная часть местного бюджета сформирована и представлена в программном формате 11 муниципальных программ Парковского сельского поселения Тихорецкого района, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития сельского поселения.

По разделу «Общегосударственные расходы» отражены расходы на мероприятия обеспечивающие функционирование органа местного самоуправления, расходы по муниципальным программам «Казачество» и «Информационное общество», «Безопасность населения», «Развитие гражданского общества» мероприятия по развитию муниципальной службы, расходы по отделным краевым полномочиям, переданным Парковскому сельскому поселению (образование и организация деятельности административных комиссий). Также по данному разделу запланирован резервный фонд администрации в сумме 350,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не противоречит норме ст.81 БК РФ.

Расходы планируются в сумме 8412,2 тыс. рублей, что на 490,0 тыс. рублей или на 6,2 % выше уточненного плана по данному разделу.

Планирование расходов на обеспечение деятельности высшего должностного лица Парковского сельского поселения и расходы на обеспечение функций органа местного самоуправления произведено в соответствии с Постановлением главы (губернатора) Краснодарского края от 16.10.2017 № 794 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края». Увеличение расходов за счет изменения норматива на обеспечение функций местного самоуправления (2019 год – 5696,0 тыс. руб., 2020 год -6405,0 тыс. руб.)

По разделу «Национальная оборона» предусмотрены расходы на осуществление переданных государственных полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Планируемая сумма бюджетных ассигнований составляет 724,6 тыс. рублей, что на 19,8 тыс. рублей или 2,8% выше, уточненного плана 2019 года. Увеличение расходов на 2020 год по причине повышение заработной платы с 1 января 2020 года на 3,8 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, расходы на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности и другие мероприятия по муниципальной программе «Безопасность населения» на 2018-2020 годы. Планируемые расходы на 2020 год составляют 289,5 тыс. рублей, что на 81,7 тыс. рублей или 39,3% выше уточненного плана 2019 года. В 2020 году по подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» планируется приобрести пожарные гидранты для поселка Крутого.

По разделу «Национальная экономика» запланированы расходы по муниципальным программам «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства», Информационное общество», «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» в объеме 3 288,1 тыс. рублей.

Распределение расходов по данному разделу представлено в таблице:

Наименование раздела, подраздела	таблица 4 (тыс. руб.)	
	Проект бюджета на 2020 год	
Национальная экономика, всего, в том числе:	3 288,1	
-Связь и информатика	491,5	
-Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2 776,6	
-Другие вопросы в области национальной экономики	20,0	

Расходы по данному разделу запланированы на 3 288,1 тыс. рублей, что составляет 51,2% от уточненного плана на 2019 год. Это связано с тем, что в 2019 году на дорожное хозяйство были направлены неиспользованные остатки прошлого года в сумме 2181,8 тыс. рублей, превышение акцизов в

сумме 121,7 тыс. рублей и дополнительные ассигнования из остатков средств на начало года в сумме 2786,6 тыс. рублей. Также в 2019 году было выделено из краевого бюджета на ремонт дорог 1006,6 тыс. рублей + софинансирование 53,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства»

По данному разделу предусмотрено 15249,3 тыс. рублей, что на 2 694,9 тыс. рублей, что составляет 85% от уточненного плана 2019 года.

Расходы по данному разделу предусмотрены по подпрограммам «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Парковского сельского поселения Тихорецкого района», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Парковского сельского поселения Тихорецкого района», «Благоустройство на территории Парковского сельского поселения Тихорецкого района» на 2018-2020 годы.

Снижение расходов по сравнению с 2019 годом обусловлено тем, что в текущем году Парковского сельского поселения Тихорецкого района при подведении итогов краевого смотр-конкурса заняло второе место по краю среди сельских поселений с численностью до 10,0 тыс. человек.

Выделено денежных ассигнований на благоустройство поселка в сумме 2900,0 тыс. рублей.

По разделу «Образование» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий в области молодежной политики по муниципальной программе «Молодежь» Парковского сельского поселения Тихорецкого района. Средства предусмотрены в сумме 200,0 тыс. рублей, так как в результате объединения добавилось еще три поселка.

По разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальной казенного учреждения культуры «Сельская библиотечная система» Парковского сельского поселения Тихорецкого района, и муниципальной казенного учреждения культуры «Сельский Дом культуры Парковского сельского поселения Тихорецкого района». В результате объединения добавились еще два учреждения культуры : МКУК «Сельская библиотека» Крутого сельского поселения Тихорецкого района и МКУК «Сельский клуб» Крутого сельского поселения Тихорецкого района.

На 2020 год расходы запланированы в сумме 18679,8 тыс. рублей, что на 7 292,1 тыс. рублей или 64 % выше уточненного плана 2019 года.

Увеличение расходов по разделу «Культура и кинематография» обусловлено тем, что в результате объединения добавились еще два учреждения культуры: МКУК «Сельская библиотека» Крутого сельского поселения Тихорецкого района (1539,2 тыс. рублей) и МКУК «Сельский клуб» Крутого сельского поселения Тихорецкого района (249,6 тыс. рублей).

При планировании бюджета на 2020 год денежные средства из краевого бюджета заложены средства на приобретение в дом культуры пос. Парковый (подавали заявку) звукотехнической аппаратуры в сумме 1500,0 тыс. рублей из федерального и краевого бюджета и на ремонт фасада в сумме 2490,2 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета 166,7 тыс. рублей и 276,7 тыс. рублей соответственно. Учено повышение заработной платы на 3,8 %.

По разделу «Социальная политика» запланированы расходы на 2020 год в сумме 560,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей, выше уточненного плана 2019 года или на 21,7 %. Расходы запланированы по муниципальной программе «Развитие гражданского общества» в рамках реализации подпрограммы «Поддержка общественных инициатив Парковского сельского поселения Тихорецкого района» в части выполнения мероприятий по выплате доплат к пенсии в соответствии с Положением о пенсии за выслугу лет отдельным категориям работников Парковского сельского поселения лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы. Расходов на 2020 год заложено больше так как планируется увеличение муниципальных служащих, получающих пенсию на 1 человека.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 2750,0 тыс. рублей, что меньше уточненного плана на 2019 года на 4926,2 тыс. рублей. По данному разделу запланированы мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на осуществление расходов на финансирование муниципального казенного учреждения «Спортивный зал поселка Паркового» Парковского сельского поселения Тихорецкого района.

В 2019 году по данному разделу были проведены расходы по строительству двух спортивных площадок: одна многофункциональная спортивно-игровая площадка в пос. Парковом по ул. Дружбы. 2 с участием федеральных и краевых средств в сумме 2518,4 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 914,0 тыс. рублей, вторая спортивная площадка построена за счет средств местного бюджета в сумме 1176,9 тыс. рублей.

В непрограммных расходах отражены расходы в сумме 7786,3 тыс. рублей: на обеспечение деятельности главы Парковского сельского поселения Тихорецкого района, на обеспечение деятельности администрации Парковского сельского поселения, резервный фонд администрации, мероприятия по распоряжению муниципальным имуществом, осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Проект бюджета Парковского сельского поселения сформирован не только в функциональной, но и в программной классификации расходов.

Нормативно-правовой основой разработки муниципальных программ Парковского сельского поселения является ст.179 БК и Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Парковского сельского поселения,

утвержденного Постановлением администрации Парковского сельского поселения от 09.09.2014 №336 (в новой редакции постановления от 21 сентября 2015 № 382, от 2 апреля 2018 года № 69).

Постановлением администрации Парковского сельского поселения от 01.09.2014 № 328 утвержден Перечень муниципальных программ Парковского сельского поселения, реализация которых начинается с 2018 года. В данное постановление внесены изменения в редакции постановления администрации Парковского сельского поселения (от 29.10.2014 № 393, от 01.11.2014 № 187, от 01.12.2015 № 494, от 28 июля 2017 года № 146) в целях приведения в соответствие Перечня муниципальных программ Парковского сельского поселения.

Глава Парковского сельского поселения
Тихорецкого района



Н.Н.Агеев