**Пояснительная записка**

**к проекту Решения Собрания депутатов**

**«О бюджете Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

1. **Введение**

Решение «О бюджете Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект) подготовлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Донского сельского поселения Орловского района на 2020-2022 годы, утвержденных постановлением Администрации Донского сельского поселения Орловского района от 30.10.2019 № 156, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2020-2022 годы.

Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность бюджета и устойчивость бюджетной системы.

Основными задачами на 2020-2022 годы являются повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета.

Решению поставленных задач будет способствовать План мероприятий по росту доходного потенциала Донского сельского поселения Орловского района, утвержденный постановлением Администрации Донского сельского поселения Орловского района от 19.09.2018 № 124 (в редакции 30.05.2019 №84) и программа оптимизации расходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района до 2020 года, утвержденной постановление Администрации Донского сельского поселения Орловского района от 16.10.2018 № 129 (в редакции от 10.06.2019 №88).

Доходы бюджета сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство.

Расходы бюджета Донского сельского поселения Орловского района в первоочередном порядке будут направлены на обеспечение услуг в сфере культуры и спорта, выполнение социальных обязательств перед гражданами, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации принятых муниципальных программ Донского сельского поселения Орловского района.

В целях обеспечения открытости и прозрачности бюджета доступность бюджетных данных для граждан реализована путем работы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации Донского сельского поселения Орловского района.

**II. Основные характеристики**

**Бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные характеристики решения «О бюджете Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| **I. Доходы, всего** | **7247,3** | **5800,8** | **5878,9** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 2717,8 | 2792,7 | 2908,5 |
| безвозмездные поступления | 4529,5 | 3008,1 | 2970,4 |
| **II. Расходы, всего** | **7477,3** | **5930,8** | **6008,9** |
| **III. Дефицит (-), профицит (+),** | **- 130,0** | **-130,0** | **-130,0** |
| **в % к объему собственных доходов** | **4,9%** | **4,7%** | **4,5%** |
| **VI. Источники финансирования дефицита** | **130,0** | **130,0** | **130,0** |

При планировании бюджета Донского сельского поселения Орловского района учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Дефицит предусмотрен проекта бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год в объеме 4,9% от объема собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района, на 2021-2022 годы 4,7% и 4,5 % соответственно.

Основные показатели бюджета Донского сельского поселения Орловского района по доходам и расходам представлены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**III. Доходы бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Доходы бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год предлагаются к решению бюджете в общей сумме 7377,3 тыс. рублей. На 2021 планируется 5930,8 тыс. рублей, на 2022 год – 6008,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета Донского сельского поселения Орловского района сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, с учетом проектов изменений в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации.

**Динамика доходов Донского сельского поселения Орловского района, представлена в следующей диаграмме:**

**Особенности формирования и основные характеристики**

**налоговых и неналоговых доходов Донского сельского поселения Донского сельского поселения Орловского района**

Собственные доходы Донского сельского поселения Орловского района в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируются в объеме 2717,8 тыс. рублей, 2792,7 тыс. рублей и 2908,5 тыс. рублей соответственно. По сравнению с первоначальным бюджетом 2019 года увеличение в 2020 году составит 640,4 тыс. рублей или 29,1 процента (рост в 2021 году по сравнению с 2020 годом составит 111,4 тыс. рублей или 4,2 процента и в 2022 году по сравнению с 2021 годом – 115,8 тыс. рублей или 4,2 процента).

В объеме собственных доходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

В общем объеме налоговых доходов земельный налог занимает 51,5 процентов; налог на доходы физических лиц 16,5 процентов; налог на совокупный доход – более 28,4 процентов.

В неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают доходы от поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 100 процентов.

**Динамика собственных доходов Донского сельского поселения**

**Орловского района**

**Расчет поступлений платежей налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Донского сельского поселения Орловского района по основным доходным источникам на 2020-2022 годы**

При формировании бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов, основным из которых является МИФНС России №16 по Ростовской области, и местными органами исполнительной власти в рамках осуществляемых ими полномочий.

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется в сумме 473,2 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 458,6 тыс. рублей и 481,4 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 20201-2022 объемы налоговых баз (доходов, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в местный бюджет по каждому доходному источнику.

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован МИФНС России №16 по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, с учетом дальнейшего развития предприятий района, наращивания ими объемов производства и проведением индексации уровня оплаты труда.

В 2020 году рост среднемесячной заработной платы прогнозируется на 5,6%, в 2021 году рост на 5,8%, в 2022 году рост на 6,1%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2020 год прогнозируется в сумме 752,0 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 782,1 тыс. рублей и 813,3 тыс. рублей соответственно.

Прогнозный объем поступлений единому сельскохозяйственному налогу сформирован МИФНС России №16 по Ростовской области с учетом фактически сложившихся прогнозных налоговых баз.

***Налог на имущество физических лиц***

Налог на имущество физических лиц на 2020 год в бюджет поселения прогнозируется в сумме 86,0 тыс. рублей, (139 процента к 2019 году).

Прогноз суммы налога в 2021 году составит 90,3 тыс. рублей (рост 105 процента к 2020 году), в 2022 году – 94,8 тыс. рублей (рост 105,0 процента к 2021 году).

Оценка налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на произведена исходя из суммарной кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц за отчетный период, ставки налога на имущество физических лиц.

**Земельный налог**

Оценка налогового потенциала по земельному налогу на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произведена исходя из:

-кадастровой стоимости земельных участков сельхозназначения, сельхозиспользования, жилого фонда, ИЖС, садоводства, огородничества, животноводства в черте поселения и за чертой населенного пункта;

-кадастровой стоимости за другие земли ;

-ставки земельного налога по каждой категории земельных участков в соответствии со статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

Оценка налогового потенциала по земельному налогу на 2020 год прогнозируется в сумме 1364,0 тыс. рублей, из них по юридическим лицам в сумме 76,6 тыс. рублей, по физическим лицам в сумме 1287,4 тыс. рублей .

Прогноз суммы налога в 2021 году составит 1418,5 тыс. рублей и в 2022 году 1475,2 тыс. рублей

***Государственная пошлина***

Объем поступлений в местный бюджет государственной пошлины в 2020 году прогнозируется в сумме 7,6 тыс. рублей, поступление государственной пошлины на 2021 год прогнозируется в сумме 7,9 тыс. рублей, на 2022 год – 8,2 тыс. рублей.

**Неналоговые доход**

В составе неналоговых доходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год также прогнозируются следующие доходные источники:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 7,3 тыс. рублей на 2020 год и на 2021-2022 годы соответственно – 7,6 тыс. рублей и 7,9 тыс. рублей.

-доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений в сумме 27,7 тыс. рублей ежегодно

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления предлагается в объеме, предусмотренном Областным законом «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и составят на 2020 год – 4529,5 тыс. рублей, на 2021 год – 3008,1 тыс. рублей, на 2022 год – 2970,4 тыс. рублей.

В том числе:

- субвенции на выполнение переданных полномочий предусмотрены на 2020 год в объеме 81,6 тыс. рублей, на 2021 год -83,1 тыс. рублей, на 2022 год – 88,2 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности предусмотрена в объеме, предусмотренном областным законом «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», и составляет на 2020 год – 4232,9 тыс. рублей, на 2021 год – 2710,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2667,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2020 год в сумме 215,0 тыс. рублей, на 2021 год 215,0 тыс. рублей, на 2022 год 215,0 тыс. рублей.

**IV. Расходы бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 20212 годов**

**Особенности формирования расходов**

**Бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020-2022 год**

В свете новых задач, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», главным и постоянным приоритетом бюджетной политики в сфере расходов являются инвестиции в человеческий капитал – это благоприятное самочувствие жителей Донского сельского поселения Орловского района, повышение уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, условий и возможностей для самореализации, а также предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг.

Все эти аспекты учтены в представленном на рассмотрение проекте.

Показатели расходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020-2022 годы сформированы с учетом следующих особенностей.

В соответствии с Решением Собрания депутатов от 27.12.2018 № 109 «О бюджетном процессе в Донском сельском поселение» проект бюджета составлен на основе муниципальных программ Донского сельского поселения Орловского района.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Донского сельского поселения Орловского района, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, и другие направления.

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Донского сельского поселения Орловского района.

Бюджета Донского сельского поселения Орловского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе 12 утвержденных Администрацией Донского сельского поселения Орловского района муниципальных программ до 2030 года.

Всего на реализацию 12 муниципальных программ Донского сельского поселения Орловского района в 2020 году предусмотрено 7260,7 тыс. рублей, в 2021 году – 5378,3 тыс. рублей и в 2022 году – 5609,7 тыс. рублей. В программах на три предстоящих года сосредоточено 98,4 , 90,7 и 93,4 процентов соответственно от всех расходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

На 2020 год объем расходов предлагается в сумме 7377,3 тыс. рублей, на 2021 год – 5930,8 тыс. рублей, на 2022 год – 6008,9 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте бюджета Донского сельского поселения Орловского района по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4353,6 тыс. рублей, в 2021 году – 4173,6 тыс. рублей и в 2022 году – 4137,6 тыс. рублей.

При расчете данных расходов учтены средства на оплату труда муниципальных служащих Донского сельского поселения Орловского района и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Донского сельского поселения Орловского района, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также обслуживающего персонала, обеспечение гарантий муниципальных служащих и материально-техническое обеспечение деятельности аппарата управления.

Численность работников аппарата управления органов местного самоуправления при расчете установлена в количестве 9,9 единиц, в том числе муниципальных служащих в количестве 6,5 единиц, обслуживающего и технического персонала в количестве 3,4 единиц.

В числе основных направлений расходов бюджета Донского сельского поселения Орловского района по данному разделу предусмотрены средства на:

финансовое обеспечение деятельности соответствующих органов местного самоуправления в 2020 году в сумме 4325,6 тыс. рублей, в 2021 году – 3701,2 тыс. рублей, в 2022 году – 3823,6 тыс. рублей;

уплату годового членского взноса в Совет муниципальных образований Ростовской области в 2020-2022 годах в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно;

На формирование резервного фонда Администрации Донского сельского поселения Орловского района предусмотрены средства в 2020 году в сумме 5,0 тыс. рублей, в 2021 году – 5,0 тыс. рублей, в 2021 году – 5,0 тыс. рублей;

Условно утвержденные расходы составят на 2021 год – 141,0 тыс. рублей, на 2022 год – 286,0 тыс. рублей.

Необходимость планирования условно утвержденных расходов на 2021-2022 годы в настоящее время обусловлена нормой Бюджетного кодекса РФ: на 2021 год – не менее 2,5% от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов, на 2022 - не менее 5%.

В бюджете предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета на:

- расходы на осуществление полномочий по определению в соответствии с частью 1 статьи 11.2 Областного закона от 25 октября 2002 года № 273-ЗС "Об административных правонарушениях" перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях. по иным не программным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности "Реализация функций иных муниципальных органов Донского сельского поселения" (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) в 2020-2022 годах в сумме 0,2 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 и 2021 годы по разделу «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций на выполнение переданных сельскому поселению государственных полномочий Ростовской области в объеме 81,4 тыс. рублей в 2020 году и 82,9 тыс. рублей в 2021 году 88,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И**

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

В бюджете Донского сельского поселения Орловского района по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей и на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

| **Наименование** | **2019 год**  **(первона-чальный)** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», всего | **16,0** | **40,0** | **0,0** | **0,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Расходы в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды» (расходы на обследование территории на предмет клещей и проведение противоклещевой обработки территории сельского поселения) | 15,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на обеспечение пожарной безопасности (расходы на приобретение ранцевых огнетушителей) | 1,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

В бюджете Донского сельского поселения Орловского района по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году – 215,0 тыс. рублей, в 2021 году – 215,0 тыс. рублей и в 2022 году – 215,0 тыс. рублей.

###### *Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

В целях поддержания и развития сети автомобильных дорог местного значения из бюджета Орловского района планируется предоставление субсидий на содержание дорог. Объем указанной поддержки бюджету Донского сельского поселения Орловского района составит по 215,0 тыс. рублей ежегодно.

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 529,4 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Благоустройство» рделу 0503 "таотрены 42,2 тыс. редств из бюджета сельского ва в объеме 876,2 застройка)асходы в сумме 5,0 тыс. рублей – 2020 год, направлены на обслуживание сайта ИБ ЖКХ.

По подразделу 0503 «Благоустройство» рделу 0503 "таотрены 42,2 тыс. редств из бюджета сельского ва в объеме 876,2 застройка)асходы в сумме 524,4 тыс. рублей – 2020 год, направлены на:

- уличное освещение в сумме 324,4 тыс. рублей;

-содержание мест захоронения в сумме 100,0 тыс. рублей;

- организацию общественных работ и временное трудоустройство несовершеннолетних граждан – 100,0 тыс. рублей;

Бюджетные ассигнования бюджета Донского сельского поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

| **Наименование** | **2019 год (первона-чальный)** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021год** | **2022 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство», всего | 397,4 | **529,4** | **0** | **0** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Коммунальное хозяйство | 2,0 | 5,0 | 0 | 0 |
| Благоустройство | 395,4 | 524,4 | 0 | 0 |

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБРАЗОВАНИЕ»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10,0 тыс. рублей на 2020 год на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих.

.

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 год по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1994,7 тыс. рублей. Плановые назначения 2021 и 2022 годов по разделу «Культура, кинематография» составляют 1316,1 тыс. рублей и 1425,1 тыс. рублей соответственно.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета Донского сельского поселения.

Расходы по разделу будут направлены на:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением Донского сельского поселения Орловского района «Гундоровский сельский дом культуры».

**РАЗДЕЛ**

**«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме – 143,2 тыс. рублей ежегодно.

Формирование объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами к формированию проекта бюджета Донского сельского поселения.

Расходы по разделу будут направлены на:

- выплаты муниципальной пенсии за выслугу лет, ежемесячной доплаты к пенсии отдельным категориям граждан.

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В бюджете Донского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме – 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен на исполнение календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий сельского поселения.

.

**V. Источники финансирования дефицита бюджета Донского сельского поселения**

Бюджет Донского сельского поселения в 2020 году проектируется дефицитным, дефицит составит 130,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета Донского сельского поселения запланированы в 2020 году в сумме 130,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Донского сельского поселения в 2020 году будут выступать остатки собственных средств бюджета Донского сельского поселения.

Дефицит бюджета в плановом периоде 2021 и 2022 годов составит 130,0 тыс. рублей ежегодно. Источниками финансирования дефицита бюджета в 2021 и 2022 годах будут являться остатки собственных средств бюджета Донского сельского поселения, сложившиеся на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года соответственно.

Глава Администрации

Донского сельского поселения М.О. Осляка