ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения

«О местном бюджете Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения «О местном бюджете Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) разработан администрацией и вносится на Думу Мухинского муниципального образования

2.Правовое основание принятия проекта решения:

Статья 31 Устава Мухинского муниципального образования, решение Думы от 28.08.2018 № 29 «Положения о бюджетном процессе в Мухинском муниципальном образовании».

3.Состояние правового регулирования в данной сфере; обоснование целесообразности принятия:

Проект решения Думы «О местном бюджете Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением от 28.08.2018 № 29 «Положения о бюджетном процессе в Мухинском муниципальном образовании».

4. Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение параметров бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

5. Перечень правовых актов муниципального образования, принятия, отмены, изменения либо признания, утратившими силу которых, потребует принятие данного правового акта.

Принятие данного правового акта не повлечет необходимость принятия, отмены, изменения либо признания утратившими силу других правовых актов за исключением тех, которые указаны в тексте проекта решения.

6. Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание подходов и принципов, примененных при формировании доходов бюджета, описание наиболее значимых расходов бюджета, а также параметры муниципального долга Мухинского муниципального образования и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект решения «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением «Положения о бюджетном процессе в Мухинского муниципального образовании», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2021 - 2023 годах, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области и Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

При формировании проекта бюджета учитывались следующие основные цели по обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

1. Обеспечение нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов в рамках основных приоритетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе.
2. Эффективное использование налогового потенциала.
3. Обеспечение сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе, что означает формирование расходной части бюджета исходя из реально обеспеченных доходных источников, последовательное снижение бюджетного дефицита, формирование оптимальной структуры источников финансирования дефицита бюджета.
4. Реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам бюджета.
5. Оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов ориентированных на результат посредством разработки и реализации программы повышения эффективности бюджетных расходов.

Формирование основных параметров бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2021 год сформированы в следующих объемах:

доходы 6 395200,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 638 000,00 рублей;

расходы 6 395200,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2022 год сформированы в следующих объемах:

доходы 6533600,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 661100,00 рублей;

расходы 6533600,00 рублей, в том числе условно утвержденные 154853,00 рублей;

дефицит 0,00 рублей

- на 2023 год сформированы в следующих объемах:

доходы 5 430900,00 рублей, в том числе налоговые неналоговые доходы 698000,00 рублей;

расходы 5 430900,00 рублей, в том числе условно утвержденные 254 285,00 рублей

дефицит 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2021 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные параметры социально-экономического развития Мухинского муниципального образования за 2019 - 2020 годы и прогноза социально-экономического развития на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2021 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2019- 2020 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2019-2023 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 г., факт** | **2020 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2021 г., прогноз** | **2022 г., прогноз** | **2023 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 632,6 | 655,0 | -17,0 | 638,00 | 661,1 | 698,0 |
| Безвозмездные поступления | 6451,5 | 5718,2 | 39,0 | 5757,2 | 5872,5 | 4732,9 |
| в т.ч.  -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта и района | 4324,0 | 5090,1 | 18,7 | 5108,8 | 5248,6 | 4070,2 |
| -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта области | 189,4 | 293,3 | 17,1 | 310,4 | 284,4 | 317,5 |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 295,4 | 200,0 | 0,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 115,1 | 134,1 | 3,2 | 137,3 | 138,8 | 144,5 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| -иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 1527,  6 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого доходов:*** | **7084,1** | **6373,2** | **22,0** | **6395,2** | **6533,6** | **5430,9** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета на 2021 год составят 6395,2 тыс. рублей, что на 22,0 тыс. рублей больше ожидаемого объема поступлений 2020 года

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ МУХИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2021-2023 гг.

Налоговые доходы

**НДФЛ: 10101000010000110**

Прогноз 2021-2023 год:

2021 год - 98000 рублей

2022 год - 100000 рублей

2023 год - 102000 рублей

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**: **10302000000000110**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации, в бюджет на 2021год планируется в размере 519 000,00 руб., 2022год -540100,00 руб., 2023год -575600,00 руб.

Информация об объемах доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению местным бюджетам взята из расчета Министерства финансов Иркутской области

**Налог на имущество физических лиц: 10601030100000110**

2020 год оценка 1000 рублей

2021 год 3000 рублей

2022 год 3000 рублей

2023 год 3000 рублей

**Земельный налог с физических лиц: 10606043100000110**

2020 год оценка 2500 рублей

2021 год 2500 рублей

2022 год 2500 рублей

2023 год 2500 рублей

**Земельный налог с организации: 10606033100000110**

2020 год оценка 12500рублей

2021 год 15500 рублей

2022 год 15500 рублей

2023 год 15500 рублей

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Мухинского МО предусмотрены в соответствии с утвержденными программами.

3. При формировании расходной части бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Мухинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в объеме

2021 год – 6 395200,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 673 052,54 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 137 300,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 202 100,00 рублей

Муниципальные программы Мухинского муниципального образования в сумме

5 333 652,54  рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 4 062 852,54 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 1182 200,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 519 000,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 158 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 410 600,00 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 720 447,46 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 19 947,46 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 1000,00 рублей

2022 год – 5 378 747,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 654 599,54 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 138 800,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 202 100,00 рублей

Муниципальные программы Мухинского муниципального образования в сумме

5 313 699,67 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 805 776,54 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 281 123,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 540 100,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 38 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 647 700,13 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 720 447,46 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 19 947,46 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 154 853,00 рублей или не более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций

2023 год- 5 176 615,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

4 452 467,54 рублей, в том числе

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 144 500,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 202 100,00 рублей

Муниципальные программы Мухинского муниципального образования в сумме

4 105 867,54 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 2 888 904,50 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 182 000,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 575 000,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 35 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 423 963,04 рублей

Областные не программные расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на сумму 700 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 720 447,46 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 19 947,46 рублей

Переданные полномочия по исполнению местного бюджета на сумму 700 500,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 3 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 254 285,00 рублей или не более 5 % от собственных доходов, за исключением субвенций

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, местных администраций. Расходы по данному разделу предусмотрены на 2021 год в размере 4 644 000,00 рублей, 2022 год в размере 4 406 424,00 рублей, 2023 год в размере 3 552 989 ,46 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2021 год в сумме 741 661,00 рублей, 2022 год в сумме 602 500,00 рублей, 2023 год в сумме 602 500,00 рублей

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2021 год в сумме 3138 191,54 рублей, 2022 год в сумме 3 062 776,54 рублей, 2023 год в сумме 2 209 342,00 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2021, 2022,2023 годы в сумме по 720 447,46 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2021,2022,2023 год по 19 947,46 рублей

Исполнение местного бюджета 2020,2021,2022 год по 700 500,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2021 в сумме 1 000,00 рублей; 2022,2023 годы в сумме по 3000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2021, 2022,2023 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2021 год в сумме 30 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 5 000,00 рублей, на 2023год в сумме 5 000,00 рублей

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2023 и 2023 годов» за счет средств федерального бюджета будут переданы органам местного самоуправления Иркутской области субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Мухинскому муниципальному образованию в объеме на 2021 год в сумме 137 300,00 рублей, на 2022 год в сумме 138 800,00 рублей, на 2023 год в сумме по 144 500,00 рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу предусмотрены расходы по защите населения и территории от последствий ЧС, на обеспечение пожарной безопасности на 2021 год в сумме 180 200,00 рублей, на 2022 год в сумме 269 123,00 рублей, на 2023 год в сумме 180 000,00 рублей.

***По подразделу 09 «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории»*** предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма на сумму 1 000,00 рублей в 2021 году, и в 2022-2023 годах по 5000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности»*** предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2021 год в сумме 166 200,0 рублей, на 2022 год в сумме 247 123,00 рублей, на 2023 год в сумме 160 000,00 рублей

***По подразделу10 «Защита населения и территории от последствий ЧС»*** предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 13 000,00 рублей в 2021 году; на сумму 17 000,00 рублей в 2022 году; на сумму 15000,00 рублей в 2023 году

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2021 год в сумме 623 050,00 рублей, 2022 год 644 150,00 рублей, на 2023 год в сумме 679 050,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения на 2021 год в сумме 519 000,00 рублей; на 2022 год в сумме 540 100,00 рублей; 2023 год в сумме 575000,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»*** предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения в 2021-2023 годах в сумме по 2000,00 рублей;

*По подразделу 09* *«Дорожные фонды»* предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2021 год в сумме 202 100,00 рублей, на 2022 год в сумме 202 100,00 рублей, на 2023 год в сумме 202 100,00 рублей

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2021-2023 годах в объеме по 1 000,00 рублей, в том числе:

В подразделе предусмотрены расходы на проведение конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства в объеме по 1 000,00 рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу предусмотрены расходы на благоустройство территории на 2021 год в сумме 259 050,00 рублей, на 2022 год в сумме 139 050,00 рублей, на 2023 год в сумме 136 050,00 рублей.

*По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы

- на энергоэффективность и развитие энергетики на территории в 2021-2023гг. в сумме 22 000,00 рублей

- на благоустройство территории на 2021 год в сумме 16 000,00 рублей, на 2022 год в сумме 16 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 13 000,00 рублей, в том числе:

- на софинансирование мероприятий по устройству контейнерных площадок , обращение с ТКО на 2021 год в сумме 120 000,00 рублей

- реализация мероприятий перечня народных инициатив на 2021 год в сумме 101 050,00 рублей, на 2022 год в сумме 101 050,00 рублей, на 2023 год в сумме 101 050,00 рублей

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2021 в сумме 10 000,00 рублей, на 2022-2023 годы в объеме по 10 000,00 рублей.

***По подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** предусмотрены расходы

- на повышение эффективности деятельности органов самоуправления 2021, 2022,2023 годы в сумме 10 000,00 рублей

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы на поддержку молодежи и на профилактику наркомании и алкоголизма в сумме на 2021 год 3 000,00 рублей, на 2022-2023 годы в сумме по 3 000,00 рублей

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу направлены на развитие культуры , содержание досуговых центров и организацию досуга населения на 2021 год в объеме 402 600,00 рублей, 2022 год в объеме 638 700,00 рублей, 2023 год в объеме 414 963,04 рублей в том числе

- Организация досуга жителей Мухинского муниципального образования услугами культуры на 2021 в объеме 10 000,00 рублей ,2022,2023 годы в объеме по 13 000,0 рублей.

- содержание досуговых центров 2021 год в объеме 392 600,00 рублей, 2022 год в объеме 625 700,00 рублей, 2023 год в объеме 401 963,04 рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2021 в объеме 143 000,00рублей; на 2022 год в объеме 135 500,00 рублей; на 2023год в объеме 62 062,50 рублей

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2021 год в объеме143 000,00 рублей; на 2022 год в объеме 135 500,00 рублей ; на 2023год в объеме 62 062,50 рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу предусмотрены на развитие физической культуры и массового спорта на 2021 год в объеме 5 000,00 рублей; на 2022-2023 годы в объеме 6 0000,00 рублей

*По подразделу 01 «Физическая культура»* предусмотрены расходы на создание систем оздоровления населения средствами физической культуры и спорта МО на 2021 год в объеме 5 000,00 рублей; на 2022-2023 годы в объеме 6 0000,00 рублей

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ МУХИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет:

в 2021 году 0,0 рублей, в 2022 году 0,0 рублей в 2023 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в размере 0 рублей, на 1 января 2023 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2024 года в размере 0 рублей

Предельный объем муниципального долга не более 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2021 год в размере 319 000,00 рублей,на 2022 год в размере 330 500,00 рублей, на 2023 год в размере 349 000,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год в размере 0 рублей, на 2022 год в размере 0 рублей, на 2023 год в размере 0 рублей

Финансовый консультант Васильева Л.А.