ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к решению Думы Бунбуйского муниципального образования от 29.12.2021 года №120

«О бюджете Бунбуйского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Формирование основных параметров бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2021 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные параметры бюджета

- на 2022 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 9 345 060,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 450 860,00 рублей; расходы в сумме 9 345 060,00 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2023 год сформированы в следующих объемах:

доходы в сумме 6 570 630,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 463 930,00 рублей; расходы в сумме 6 570 630,00 рублей, в том числе условно утвержденные 153 055,75 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

- на 2024 год сформированы в следующих объемах: доходы в сумме 6 511 620,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 485 420,00 рублей; расходы в сумме 6 511 620,00 рублей, в том числе условно утвержденные 302 891,00 рублей; дефицит в сумме 0,00 рублей

ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз доходов бюджета на 2022 год осуществлен на основании прогноза социально-экономического развития Бунбуйского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет на 2022 год с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства и поступлений доходов в 2020- 2021 годах представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов с учетом изменения

бюджетного и налогового законодательства в

бюджет 2020-2024 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 г., факт** | **2021 г., оценка** | **Темп роста, тыс. руб.** | **2022 г., прогноз** | **2023 г., прогноз** | **2024 г., прогноз** |
| Налоговые и неналоговые доходы\* | 424,3 | 443,3 | 19,0 | 450,9 | 463,9 | 485,4 |
| Безвозмездные поступления | 8 115,4 | 8887,6 | 772,2 | 8 894,2 | 6 106,7 | 6 026,2 |
| в т.ч.  -дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 7 194,5 | 6 976,1 | 1432,3 | 8450,7 | 5658,3 | 5572,4 |
| -дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из субъекта области | 372,6 | 385,5 | 12,9 | - | - | - |
| -прочие субсидии бюджетам поселений из субъекта | 204,0 | 1388,00 | 1184,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| -субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 134,1 | 137,3 | 3,2 | 142,8 | 147,7 | 153,1 |
| -субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,7 | 0,7 |  | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 209,5 | 0 | -209,5 | - | - | - |
| ***Итого доходов:*** | **8 539,7** | **9330,9** | **791,2** | **9 345,1** | **6 570,6** | **6 511,6** |

ПЛАНОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ

ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДОХОДОВ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг.

Налог на доходы физических лиц

Рост заработной платы главным образом обусловлен увеличением заработной платы в рамках исполнения «майских» Указов Президента Российской Федерации и индексации заработной платы в бюджетной сфере.

Для расчета налога на доходы физических лиц использовались данные по расчетам сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6НДФЛ) за 10 месяцев 2021 года(ФОТ-НВ )х НС х Норм

2 022 год- 149,4 тыс.руб (средняя заработная плата в месяц 25,2 тыс.рублей\* 57 работающих\*12 месяцев- вычет на детей в сумме 824,6 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

2 023 год- 151,2 тыс.руб (средняя заработная плата в месяц 25,5 тыс.рублей\* 57 работающих\*12 месяцев- вычет на детей в сумме 824,6 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

2 024 год- 153,1 тыс.руб (средняя заработная плата в месяц 25,8 тыс.рублей\* 57 работающих\*12 месяцев- вычет на детей в сумме 824,6 тыс.рублей в год\*13%\* на норматив отчислений 7%)

**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 2022 год планируется в размере 233 460,00 руб., 2023 год -244 730,00 руб., 2024 год -264 320,00 руб.

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

**Единый сельскохозяйственный налог: 10503010010000110**

Сумма единого сельскохозяйственного налога не прогнозируется, так как на территории сельским хозяйством занимается один предприниматель, у которого основная деятельность производство тепла, со слов дохода от производства сельскохозяйственной продукции не имеет.

**Налог на имущество физических лиц: 10601030100000110**

Расчет поступления налога на имущества физических лиц рассчитывался методом прямого расчета, от суммарной инвентаризационной стоимости объектов.С учетом постепенного снятия с кадастрового учета объектов жилых домов, попавших в зону затопления летом 2019 года ожидаемое поступление налога составит:

на 2022 год 3,0 тыс. руб.

на 2023 год 3,0 тыс. руб.

на 2024 год 3,0 тыс. руб.

**Земельный налог физических лиц: 10606000000000110**

Поступление земельного налога на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов рассчитывался по данным специалиста администрации об оформленных земельных участках в собственность.

С учетом постепенного снятия с кадастрового учета земельных участков, попавших в зону затопления летом 2019 года

Расчет земельного налога с физических лиц : налоговая база 2 660 000 руб\* 0,3%= 7 980,00 (8,0 тыс.руб); земельный налог с организаций по фактическому поступлению в 2021 году 21,0 тыс.руб.

Ожидаемое поступление на 2022 год – 29,0 тыс.руб.

на 2023 год – 29,0 тыс.руб.

на 2024 год – 29,0 тыс.руб.

**Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений:** **11301990000000130**

Для прогноза использовался План работы МКУК «КДИЦ», прейскурант цен на проведение платных мероприятий. Доходы этой статьи составляет выручка дискотек, вечеров отдыха, проведение творческих заказов проводимых «Культурно-досуговым информационным центром», население за последний год сократилось на 33 человека:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое  2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Количество детских мероприятий | 27 | 25 | 25 | 25 |
| Среднее число посетителей | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Детский билет со средней стоимостью | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 |
| **ВСЕГО:** | **10 800,00** | **10 000,00** | **10 000,00** | **10 000,00** |
| Количество взрослых мероприятий | 22 | 20 | 20 | 20 |
| Среднее число посетителей | 25 | 20 | 20 | 20 |
| Взрослый билет со средней стоимостью | 40,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| **ВСЕГО:** | **22000,00** | **20 000,00** | **20 000,00** | **20 000,00** |
| Социально-творческие заказы (кол-во) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Средняя стоимость | 2000,00 | 2000,00 | 2000,00 | 2000,00 |
| **ВСЕГО:** | **6000,00** | **6000,00** | **6000,00** | **6000,00** |
| **Итого по пл.услугам** | **39 000,00** | **36 000,00** | **36000,00** | **36000,00** |

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Расходы на исполнение муниципальных программ Бунбуйского 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 Бунбуйского муниципального образования в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в объеме:

2022 год – 9 345 060,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме 8 303 138,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 142 800,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

7 857 307,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 5 536 665,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 33 100,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 233 460,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 307 424,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 745 658,00 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 1 041 222,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 46 122,00 рублей

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

Проведение выборов депутатов Думы на сумму 142 600,00 рублей

Проведение выборов главы на сумму 137 000,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

2023 год – 6 570 630,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 655 252,25 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 147 700,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

5 204 521,25 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 421 506,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 31 500,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 244 730,00 рублей

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

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 80 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 425 785,25 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 700,00 рублей

Муниципальные не программные расходы в сумме 761 622,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 46 122,00 рублей

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

Проведение выборов депутатов Думы на сумму 0,00 рублей

Проведение выборов главы на сумму 0,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей.

- условно утвержденные расходы в сумме 153 055,75,00 рублей или более 2,5% от собственных доходов, за исключением субвенций

2024 год- 6 511 620,00 рублей, в том числе:

- расходы на реализацию государственных и муниципальных программ в объеме

5 446 407,00 рублей, в том числе:

Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области на 2019-2024 годы» в сумме 153 100,00 рублей

Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 303 031,00 рублей

Муниципальные программы Бунбуйского муниципального образования в сумме

4 990 276,00 рублей в том числе:

МП «Эффективное муниципальное управление» на сумму 3 175 685,00 рублей

МП «Безопасное муниципальное образование» на сумму 31 500,00 рублей

МП «Дороги местного значения» на сумму 264 320,00 рублей

МП «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 1 000,00 рублей

МП «Развитие ЖКХ и повышение энергоэффективности» на сумму 30 000,00 рублей

МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» на сумму 1 487 771,00 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 761 622,00 рублей в том числе:

Переданные полномочия по внешнему финансовому контролю на сумму 46 122,00 рублей

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

Проведение выборов депутатов Думы на сумму 0,00 рублей

Проведение выборов главы на сумму 0,00 рублей

Резервный фонд администрации на сумму 15 000,00 рублей

- условно утвержденные расходы в сумме 302 891,00 рублей или 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 2022 год в размере 6 347 437,00 рублей, 2023 год в размере 3 972 678,00 рублей, 2024 год в размере 3 711 857,00 рублей

***По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»*** объем расходов на содержание главы администрации предусмотрен на 2022 год в сумме 844 277,00 рублей, 2023 год в сумме 854 277,00 рублей, 2024 год в сумме 854 277,00 рублей

***По подразделу 04 «Функционирование местной администрации»*** объем расходов на обеспечение деятельности администрации составляет 2022 год в сумме 4 421 238,00 рублей, 2023 год в сумме 2 316 079,00 рублей, 2024 год в сумме 2 095 258,00 рублей

***По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** объем расходов составляет на 2022, 2023,2024 годы в сумме по 746 622,00 рублей, в том числе

Внешний финансовый контроль 2022,2023,2024 год по 46 122,00 рублей

Исполнение местного бюджета 2022,2023,2024 год по 700 500,00 рублей

***По подразделу 11 «Резервные фонды»*** объем расходов составляет на 2022, 2023,2024 годы в сумме по 15 000,0 рублей.

***По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** областные полномочия по составлению протоколов объем расходов составляет на 2022, 2023,2024 годы в сумме по 700,0 рублей, а также расходы на проведение кадастровых работ на 2022 год в сумме 40 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 20 000,00 рублей, на 2024 год в сумме 0,00 рублей

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 Бунбуйскому муниципальному образованию в объеме на 2022 год в сумме 142 800,00 рублей, на 2023 год в сумме 147 700,00 рублей, на 2024 год в сумме по 153 100,00 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 2022 год в сумме 72504,00 рублей, на 2023 год в сумме 30 500,00 рублей, на 2024 год в сумме 30 500,00 рублей.

***По подразделу 09 «Гражданская оборона»***

предусмотрены расходы по профилактике терроризма и экстремизма в 2022-2024 годах на сумму по 1 000,00 рублей;

***По подразделу 10 «Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность»***

предусмотрены расходы по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 21 100,00 рублей в 2022 году, на сумму 15 000,00 рублей в 2023 году и на сумму 15 000,00 рублей в 2024 году;

предусмотрены расходы на повышение уровня защиты населения и территории от пожаров на 2022 год в сумме 10 000,0 рублей, на 2023 год в сумме 14 500,00 рублей, на 2024 год в сумме 14 500,00 рублей;

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу предусмотрены на дорожные фонды и другие расходы в области национальной экономике в размере 2022 год в сумме 235 460,00 рублей, 2023 год 246 730,00 рублей, на 2024 год в сумме 266 320,00 рублей

***По подразделу 09 «Дорожные фонды»***

предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения на сумму по

1 000,00 рублей в 2022, 2023, 2024 годах;

предусмотрены средства на ремонт и содержание дорог местного значения на 2022 год в сумме 233 460,00 рублей, на 2023 год в сумме 244 730,00,00 рублей, на 2024 год в сумме 264 320,00 рублей;

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены средства на другие вопросы в области национальной экономике на 2022 год в объеме 1000,00 рублей, на 2023, 2024 годы в объеме по 1 000,00 рублей, в том числе:

В подразделе предусмотрены расходы на публикацию, изготовление, приобретение информационного материала по вопросам развития малого предпринимательства

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

Расходы по разделу предусмотрены на благоустройство территории на 2022 год в сумме 489 243,00 рублей, на 2023 год в сумме 383 031,00 рублей, на 2024 год в сумме 333 031,00 рублей.

***По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»***запланированы расходы на модернизацию коммунальной инфраструктуры объектов социальной сферы, находящихся в муниципальной собственности на 2022 год ремонт теплотрассы в сумме 179 433 рубля, на 2023 -2024 года текущий ремонт в котельной в сумме по 10 000,0 рублей

*По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы

- на благоустройство территории на 2022 год в сумме 92 600,00 рублей, на 2023, 2024 года в сумме по 20 000,00 рублей;

- на организацию общественных работ на 2022 год в сумме 12 000,00 рублей, в 2023 и 2024 года в сумме по 10 000,00 рублей;

- на обустройство контейнерных площадок и установку контейнеров на 2022 год в сумме 35 391,00 рубль;на 2013 год 50 000,00 рублей;

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2022-2024 года по 303 031,00 рубль.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на развитие молодежной политики и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации на 2022 в сумме 21 000,00 рублей, на 2022 год в объеме по 26 000,00 рублей.

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

- на развитие муниципальной службы и развитие кадрового потенциала в сфере культуры на 2022 год 10 000,00рублей на 2023 год в сумме по 15 000,00 рублей

***По подразделу 07 «Молодежная политика»*** предусмотрены расходы

- на проведение праздников и мероприятий для молодежи в сумме на 2022 год 10 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 10 000,00 рублей

- на организацию профилактической деятельности по предупреждению правонарушений среди несовершеннолетних в сумме на 2022, 2023 годы по 1000,00 рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу направлены на развитие культуры и организацию досуга населения, библиотечного обслуживания, а также содержание зданий досуговых центров на 2022 год в объеме 1 807 466,00 рублей, 2023 год в объеме 1 401 785,25 рублей, 2024 год в объеме 1 484 771,00 рублей в том числе:

- обеспечение деятельности досуговых центров 2022 год в объеме 1 426 490,00 рублей, 2023 год в объеме 1 101 617,25 рублей, 2024 год в объеме 1 204 111,00 рублей.

- обеспечение деятельности библиотек 2022 год в объеме 300 168,00 рубля, 2023 год в объеме 300 168,00 рубля, 2024 год в объеме 280 660,00 рублей

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу предусмотрены на пенсионное обеспечение на 2022, 2023 годы в объеме 226 150,00 рублей.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»*** предусмотренырасходы на ***пенсию*** за выслугу лет муниципальным служащим на 2022,2023 годы в сумме по 226 150,00 рублей.

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

Расходы по разделу предусмотрены развитие спорта на территории на 2022,2023 годы в объеме 3 000,00 рублей.

***По подразделу 02 «Физическая культура»*** на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2022, 2023,2024 годы в объеме 3 000 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ БУНБУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из доходов и расходов бюджета дефицит составляет: в 2022 году 0,0 рублей, в 2023 году 0,0 рублей в 2024 году 0,0 рублей

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в размере 0 рублей, на 1 января 2024 года в размере 0 рублей**,** на 1 января 2025 года в размере 0 рублей

Предельный объем муниципального долга не более 100% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2022 год в размере 450 860,00 рублей,на 2023 год в размере 463 930,00 рублей, на 2024 год в размере 485 420,00 рублей

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год в размере 0 рублей, на 2023 год в размере 0 рублей, на 2024 год в размере 0 рублей

Ведуший специалист Чернявская О.Г.