

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бюджету Крыловского сельского поселения
Крыловского района на 2020 год

Пояснительная записка содержит информацию об основных подходах, применяемых при формировании доходной и расходной частей бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района, а также источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год.

Проект решения «О бюджете Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В основу разработки бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год положена необходимость реализации приоритетных задач социально-экономического развития поселения.

Бюджет Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год сформирован в условиях продолжающегося планомерного реформирования налоговой и бюджетной политики. В связи с этим, существенными факторами, влияющими на основные направления бюджетной политики, формирование бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района в 2020 году явились:

- уточнение разграничения доходных источников между уровнями бюджетной системы в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- составление бюджета на основе Реестра расходных обязательств Крыловского сельского поселения Крыловского района за 2019 год;

- оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов.

Доходная база бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год рассчитана на основе Прогноза социально-экономического развития Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020-2022 годы, прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района, с учетом оценки поступлений доходов в бюджет Крыловского сельского поселения Крыловского района в 2019 году.

Стратегическими приоритетами при формировании бюджетных расходов являются следующие:

- повышение доступности и качества муниципальных услуг, уровня социальной защищенности малообеспеченных граждан;

- реализация мероприятий целевых программ;

- реализация мероприятий, связанных с благоустройством поселения.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития Крыловского сельского поселения Крыловского района, основные параметры бюджета определились по доходам в сумме 62933,1 тыс. руб., по расходам в сумме 62933,1 тыс. руб.

1. Основные характеристики бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района по доходам

Формирование доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год осуществлялось по видам доходов, подлежащим зачислению в бюджеты сельских поселений, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Расчет доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2019 год произведен на основе прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района, исходя из потенциальной возможности сбора налогов на территории Крыловского сельского поселения Крыловского района, с учетом оценки поступлений доходов в 2019 году.

По бюджету доходы определены в сумме 62933,1 тыс. руб. В структуре доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района предусмотрены: налоговые и неналоговые доходы в сумме 56805,5 тыс. руб., безвозмездные поступления – 6127,6 тыс. руб.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Крыловского сельского поселения Крыловского района по основным доходным источникам

Поступление **налога на доходы физических лиц** прогнозируется в сумме 18438,0 тыс. руб. Темп роста налога относительно ожидаемой оценки 2019 года составит 103,6%.

Единый сельскохозяйственный налог прогнозируется в сумме 8000,0 тыс. руб. на основании прогноза поступления налога за 2017-2019 годы. Расчет прогноза поступлений ЕСХН произведен, исходя из динамики поступления налога, налогооблагаемой базы по ЕСХН (отчеты МРИ ФНС России № 1 по Краснодарскому краю), темп роста 99,3%.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 3500,0 тыс. руб. Расчет прогноза поступлений НИФЛ произведен, исходя из динамики поступления налога, налогооблагаемой базы по НИФЛ (отчеты МРИ ФНС России № 1 по Краснодарскому краю) составит 153,7%.

Земельный налог запланирован в сумме 19810 тыс. руб., исходя из кадастровой стоимости земель и площадей земельных участков с учетом ставок принятых решением Совета Крыловского сельского поселения Крыловского района, принятых дополнительных налоговых льгот, темп роста 109,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2020 год на основании данных заключенных договоров аренды имущества, находящегося в собственности Крыловского сельского поселения – 10,8 тыс. руб., темп роста 100%.

Безвозмездные поступления

В 2020 году в бюджете по группе доходов «Безвозмездные поступления» предусмотрено получение:

1. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5482,8 тыс. руб. (в том числе за счет: краевого бюджета – 5482,8 тыс. руб.);
2. субвенции в сумме 644,8 тыс. руб., в том числе:
 - на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 637,2 тыс. руб.;
 - на исполнение поселениями государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий в сумме 7,6 тыс. руб.;

2. Источники финансирования дефицита бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района

Бюджет Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год сбалансирован.

3. Перечень главных администраторов доходов и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Министерства финансов России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в бюджет включены приложение 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района и закрепление за ними виды (подвиды) доходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района».

В рамках бюджетного процесса главные администраторы доходов бюджета представляют сведения, необходимые для составления бюджета и среднесрочного финансового плана. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета, обеспечивает адресность и целевой характер использования, выделенных в его распоряжение ассигнований.

4. Основные характеристики бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год по расходам

Бюджетная политика в области формирования расходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год направлена на решение приоритетных задач социально-экономического развития Крыловского поселения на 2020 год.

Расходы бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год предусматриваются в объеме 62933,1 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год по разделам бюджетной классификации РФ остается достаточно стабильной.

Структура расходов бюджета Крыловского сельского поселения
Крыловского района в 2020 г.

в тыс. руб.

Раздел	2020 г.* (проект)	Доля в общем объеме расходов 2020 г., %
Расходы	62933,1	100
Общегосударственные вопросы	25697,9	40,8
Национальная оборона	637,2	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	102,4	0,2
Национальная экономика	7396,7	11,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	7027,3	11,2
Образование	58,0	0,09
Культура и кинематография	21300,0	33,8
Социальная политика	513,6	0,8
Средства массовой информации	200,0	0,3
в т.ч. межбюджетные трансферты	120,7	0,2

*структура расходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района 2020 года приведена в соответствии с действующей бюджетной классификацией РФ

Основной задачей бюджетной политики по расходам на 2020 год является приведение расходной части бюджета в соответствие с реальными возможностями местного бюджета. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы поселения составляют 34,8% общего объема расходов бюджета на 2020 год. Социальная направленность бюджета определяется сохранением действующей сети бюджетных учреждений.

При проектировании расходов бюджета Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год учтены следующие общие подходы и особенности.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг рассчитаны на основе прогнозируемых на 2020 год объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с применением коэффициентов прогнозируемого роста тарифов на топливно-энергетические ресурсы в Краснодарском крае на 2020 год.

Расходы бюджетных учреждений на оплату услуг связи, транспортные услуги, арендную плату за пользование имуществом, расходы по увеличению материальных запасов и другие текущие расходы на содержание учреждений

предусматриваются с учетом роста индекса потребительских цен, что позволит обеспечить содержание бюджетных учреждений с учетом прогнозируемого уровня инфляции и выполнение ими муниципальных услуг.

К финансированию в 2020 году предлагается 17 муниципальных программ, общая сумма назначений по которым составит 5306,5 тыс. руб.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование высшего должностного лица – Главы Крыловского сельского поселения Крыловского района, функционирование администрации Крыловского сельского поселения, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы. Общий объем расходов по указанному разделу составляет 25697,9 тыс. руб. Расходы на обеспечение руководства и управления распределены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации по подразделам согласно направлениям, выполняемым органами исполнительной власти по основным функциям.

По подразделу 0102, 0104, предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Главы Крыловского сельского поселения, администрации Крыловского сельского поселения, а также за счет получаемой субвенции следующие виды расходов:

- на исполнение поселениями государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий - 7,6 тыс.руб.

Объем расходов по данным подразделам в бюджете Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год составляет 8592,4 тыс. руб., что не превышает предельный норматив 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 на 2020 год, утвержденный постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.07.2008 года №724 (с изменениями).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусматривается финансирование расходов в сумме 100 тыс. руб. по резервному фонду Главы Крыловского сельского поселения.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» общий объем расходов составил 16877,2 тыс. руб. По подразделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения «О памятных и знаменательных датах» на 2020 год – 500,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Крыловском сельском поселении Крыловского района на 2020 год» - 15,0 тыс. руб.;
- Муниципальная программа по информатизации в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2020 год – 830,0 тыс. руб.;
- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения Крыловского района «Об организации на территории Крыловского сельского поселения территориального общественного самоуправления» на 2020 год – 154,4 тыс. руб.;
- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения Крыловского района «Развитие муниципальной службы в Крыловском сельском поселении Крыловского района на 2020-2022 годы» - 30,0 тыс. руб.;
- Муниципальная программа содействия занятости лиц, осужденных к исправительным работам в Крыловском сельском поселении на 2020 год – 127,1 тыс. руб.;
- Расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения по материально техническому обеспечению деятельности администрации Крыловского сельского поселения – 14970,4 тыс. руб.;
- прочие обязательства муниципального образования (уточнение похозяйственного учета) – 250,3 тыс. руб.

Раздел «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» включены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 637,2 тыс. руб.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» включены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- Муниципальная программа «Подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайных ситуациях в мирное и военное время на период 2018-2020 годов» - 13,0 тыс. руб.;
- Муниципальная программа «Добровольная народная дружина» на 2020 год на территории Крыловского сельского поселения – 89,4 тыс. руб.

Раздел «Национальная экономика»

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы по содержанию и ремонту действующей сети

автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 6896,7 тыс. руб. в том числе на:

- приобретение ПСМ, ГПС;
- ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- ремонт и установка дорожных знаков, ограждений;
- подготовку дорог – нанесение разметки и другое.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы в сумме 500,0 тыс. руб. в т.ч. мероприятия по землеустройству и землепользованию — 490,0 тыс. руб., (в том числе на:

- формирование землеустроительных участков (межевание и постановка на кадастровый учет);
- расходы по Муниципальной программе «Поддержки и развитие малого и среднего предпринимательства в Крыловском сельском поселении» на 2019 - 2021 годы – 10,0 тысяч рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусматриваются расходы на Муниципальную программу Крыловского сельского поселения "Ремонт и содержание специализированного жилого фонда Крыловского сельского поселения на 2020 год" — 220,0 тыс.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства — 2500,0 тыс. руб. (в том числе на:

- ремонт водопроводных сетей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств Крыловского сельского поселения определены в сумме 7027,3 тыс. руб. (в том числе на:

- оперативно-техническое обслуживание уличного освещения;
- потребление электроэнергии уличного освещения;
- озеленение;
- организацию и содержание мест захоронения;
- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения «Формирование современной городской среды Крыловского сельского поселения Крыловского района на 2018-2024 годы»;
- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения Крыловского района «Сохранение объекта культурного наследия на 2020 год».

Раздел «Образование»

Расходы по разделу 0700 определены с учетом действующих расходных обязательств.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в целях создания и развития социально-экономических, политических,

организационных условий для реализации молодежью социальных функций по разделу 0707 предусмотрены средства по Муниципальной программе Крыловского сельского поселения «Молодежь Крыловского сельского поселения» на 2020 год в сумме 58,0 тыс. руб. (в том числе на:

- проведение мероприятий с молодежью).

Раздел «Культура и кинематография»

Одним из важнейших аспектов качества жизни населения является расширение возможностей духовного развития, удовлетворение потребности в досуге и творчестве, обеспечение доступа к культурному наследию.

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» на исполнение расходных обязательств по содержанию учреждений культуры предусматриваются в сумме 21300,0 тыс. руб.

В бюджете Крыловского сельского поселения на 2020 год расходы по подразделу 0801 «Культура» на обеспечение деятельности учреждений культуры определены в сумме 12754,0 тыс. руб.; по подразделу 0801 на обеспечение деятельности МБУК Кинотеатр «Октябрь» определены в сумме 7800,0 тыс. руб.; (в том числе на:

- расходы на заработную плату определены исходя из сохранения в 2020 году условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, действующих на конец 2019 года и с учетом повышения заработной платы (должностных окладов) на 3,8%;

- расходы на оплату налога на имущество организаций с учетом его стоимости и ставки налога на имущества;

- расходы на уплату земельного налога, рассчитанного исходя из кадастровой стоимости земельных участков и ставки земельного налога, установленной нормативным правовым актом органа местного самоуправления;

- расходы на оплату коммунальных услуг, рассчитанные исходя из установленных объемов потребления и тарифов, с учетом сокращения потребления энергоресурсов.

Реализация мероприятий муниципальной программы Крыловского сельского поселения «Развитие массового спорта в Крыловском сельском поселении на 2020 год» – 746,0 тыс. руб.

Раздел «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» отражены расходы в сумме 513,6 тыс. руб. на реализацию мероприятий:

- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения «Социальная поддержка жителей Крыловского сельского поселения» на 2020 год - 25,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа Крыловского сельского поселения по поддержке ветеранов Крыловского сельского поселения на 2020 год – 488,6 тыс. руб.

Раздел «Средства массовой информации»

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации муниципальной программы Крыловского сельского поселения «Расширение информационного пространства Крыловского сельского поселения» на 2020 год - 200,0 тыс. руб.;

Раздел «Межбюджетные трансферты»

По разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора» предусмотрены расходы по полномочию, передаваемому на уровень района для обеспечения деятельности внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля в сумме 120,7 тысяч рублей.

Начальник финансово-
экономического отдела

С.И. Пузырная