

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Совета Розовского сельского поселения Омского
муниципального района Омской области «О бюджете Розовского
сельского поселения Омского муниципального района Омской области
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект решения Совета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области «О бюджете Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – местного бюджета) подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Розовском сельском поселении Омского муниципального района Омской области».

Подготовка проекта местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялась в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 01.06.2021 № 82 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2022 – 2024 годы».

Требования настоящего бюджета – жесткий финансовый контроль и регулирование всех финансовых и бюджетных отношений, усиление работы по формированию доходной части, повышение качества управления муниципальными финансами, повышение инвестиционной привлекательности Розовского сельского поселения.

Пояснительная записка к формированию доходной части бюджета
Розовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023
и 2024 годов

Оценка налоговых и неналоговых поступлений, используемая при прогнозировании доходов на 2022 год и плановый период, осуществлялась в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством на основе следующей информации:

- прогноза социально-экономического развития Розовского сельского поселения на 2022-2024 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Розовского сельского поселения на 2022 - 2024 годы;
- отчетности об исполнении бюджета Розовского сельского поселения.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2022 год и плановый период произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета в соответствии с федеральным законодательством, с учетом прогнозируемого уровня инфляции на 2022 год и плановый период, а также исходя из ожидаемых итогов исполнения доходной части бюджета Розовского сельского поселения за 2021 год.

В прогнозе собственных доходов на 2022 год и на плановый период учтены изменения областного законодательства в части:

- уменьшения норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации;

Кроме того, согласно статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджет на 2022-2024 годы планировался в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 29.06.2016 № 166 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области, главным администратором которых является Администрация Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области» (далее – Методика прогнозирования доходов), в соответствии с Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 08.06.2017 № 84 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета».

На 2022 год планируется поступление доходов в размере 11058400,52 рублей, на 2023 год в размере 9655803,59 рублей, на 2024 год в размере 9777479,59 рублей.

Собственные доходы на 2022 год запланированы в размере 5684050,93 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3686580,00 рублей, неналоговые доходы в размере 1997470,93 рублей.

Собственные доходы на 2023 год запланированы в размере 4274160,00 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3778160,00 рублей, неналоговые доходы в размере 496000,00 рублей.

Собственные доходы на 2024 год запланированы в размере 4387890,00 рублей, в том числе налоговые доходы в размере 3891890,00 рублей, неналоговые доходы в размере 496000,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год запланированы в сумме 5374349,59 рублей, на 2023 год – 5381643,59 рублей, на 2024 год – 5389589,59 рублей.

В составе налоговых и неналоговых доходов на 2022 год доля налоговых доходов составляет 65%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета Розовского сельского поселения занимают:

- земельный налог – 1898000,00 рублей или 51%;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации – 882910,00 рублей или 24%;
- налог на доходы физических лиц – 590670,00 рублей или 16%.

Объём неналоговых поступлений в составе налоговых и неналоговых доходов бюджета Розовского сельского поселения на 2022 год занимает 35%.

В общем объёме неналоговых доходов на 2022 год наибольший удельный вес приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов 75%.

Бюджетные назначения по собственным доходам на 2022 - 2024 годы запланированы в соответствии с прогнозными данными главных администраторов доходов бюджета: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области, УФК по Омской области и Методикой прогнозирования доходов.

Налог на доходы с физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц предоставлен Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области и рассчитан в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».

Расчет по данному виду налога производился налоговым органом, исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2021 год, динамики поступлений за три последних года, с учетом роста фонда начисленной заработной платы работников в 2022 году на 6,8%, на 6,9% в 2023-2024 годах, с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития Омской области на 2021 год и на период до 2023 года, предоставленных Министерством экономики Омской области, с учетом выплат по имущественным и социальным налоговым вычетам.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год запланирован в объеме 590670,00 руб., на 2023 год – 631440,00 руб., на 2024 год – 675000,00 руб.

Акцизы

Норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, закреплён проектом Закона Омской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Прогноз на 2022-2024 годы предоставлен УФК по Омской области.

Прогноз поступлений данного налога на 2022 год запланирован в объеме 882910,00 руб., на 2023 год – 904720,00 руб., на 2024 год – 945890,00 руб.

Налог на имущество физических лиц

Поступления налога на 2022 - 2024 годы запланированы ежегодно в объеме 294000,00 руб. на основании прогнозных данных главного администратора доходов: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области.

Расчет налога произведен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Омской области от 24.09.2015 № 1788-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Омской области порядка

определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и внесении изменений в Закон Омской области «О налоге на имущество организаций».

Прогноз поступлений на 2022-2024 годы определен, исходя из динамики налоговой базы по налогу, фактических поступлений 2018 – 2020 годов и 1 полугодия 2021 года и уровня собираемости налога – 84,3%.

Земельный налог

Поступления налога на 2022 год запланированы в объеме 1898000,00 руб., на 2023 год – 1927000,00 руб., на 2024 год – 1956000,00 руб. на основании прогнозных данных главного администратора доходов: Межрайонной ИФНС России № 4 по Омской области.

Прогноз по налогу сформирован в соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог», Приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 20.11.2020 № 45-п "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов, земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Омской области".

Прогноз поступлений на 2022 - 2024 годы определен, исходя из фактических поступлений 2020 года и 1 полугодия 2021 года, скорректированных на текущий темп снижения.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий на 2022 год планируется в объеме 21000,00 руб., на 2023 год – 21000,00 руб., на 2024 год – 21000,00 руб. в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, исходя из количества обращений граждан за совершением нотариальных действий, ожидаемых в очередном году и плановом периоде.

Доходы от использования имущества

Данные поступления запланированы на 2022 год в размере 447470,93 руб., на 2023 год – 446000,00 руб., на 2024 год – 446000,00 руб. в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, исходя из количества договоров, заключенных (предполагаемых к заключению) с арендаторами муниципального имущества, включая земельные участки, находящиеся в собственности поселения, а также договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов и соглашений об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Данные поступления запланированы на 2022 год в размере 50000,00 рублей, на 2023 год – 50000,00 руб., на 2024 год – 50000,00 руб. по возмещению расходов на оплату коммунальных услуг арендаторами недвижимого имущества поселения в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.

Безвозмездные поступления на 2022 год запланированы в размере 5374349,59 руб., на 2023 год в размере – 5381643,59 руб., на 2024 год в размере – 5389589,59 руб.

II. Формирование расходной части бюджета Розовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Формирование расходной части местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов производилось с учетом следующих основных направлений:

- обеспечение выполнения действующих расходных обязательств;
- обеспечение уровня заработной платы работников муниципального казенного учреждения Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области исходя из принятой системы оплаты труда;
- обеспечение объемов и доли софинансирования по расходам, осуществляемым с участием субсидий, предоставляемых из бюджета вышестоящего уровня;
- определение объема бюджетных ассигнований на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области в пределах норматива, утвержденного Постановлением Правительства Омской области «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления Омской области на 2022 год».

Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств рассчитан исходя из ожидаемой оценки исполнения бюджета текущего года в пределах прогнозируемого объема доходов бюджета Розовского сельского поселения и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета Розовского сельского поселения, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета Розовского сельского поселения и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Расходы бюджета Розовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществляются в рамках утвержденной муниципальной программы Розовского сельского поселения Омского

муниципального района Омской области «Развитие социально-экономического потенциала Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 - 2024 годы» по направлениям следующих подпрограмм:

1. «Оказание качественных услуг в социально-культурной сфере, повышение их доступности для населения Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 – 2024 годы»;
2. «Демографическое и инфраструктурное развитие Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2014 – 2018 годы»;
3. «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Розовского сельского поселения на 2014 – 2024 годы»;
4. «Управление муниципальной собственностью Розовского сельского поселения на 2014 – 2024 годы»;
5. «Обеспечение безопасности граждан на водных объектах Розовского сельского поселения в 2014 – 2024 годах»;
6. «Обеспечение пожарной безопасности в Розовском сельском поселении на 2014 – 2024 годы»;
7. «Совершенствование муниципального управления в Розовском сельском поселении на 2014 - 2024 годы»;
8. «Организация мероприятий по осуществлению части переданных полномочий»;
9. «Поддержка дорожного хозяйства Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2019 – 2024 годы».

Объем дефицита бюджета

Дефицит местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов равен нулю.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Общий объем расходов бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2022 год определен на уровне 11058400,52 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, предполагаемых к получению из районного и федерального бюджетов в сумме 5374349,59 руб. На 2023 год сумма расходов бюджета поселения составит – 9655803,59 руб., на 2024 год – 9777479,59 руб.

Общегосударственные вопросы

В проекте бюджета Розовского сельского поселения на 2022 год по данному разделу учтены расходы на обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования, содержание органов местного самоуправления, резервные фонды и другие общегосударственные вопросы в общей сумме 6191244,00 руб., из них:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1045733,00 руб.;
- функционирование местных администраций – 2040747,00 руб.;
- резервный фонд – 10 000,00 руб.;
- другие общегосударственные вопросы - 3094764,00 руб.

Норматив формирования расходов на органы местного самоуправления в 2022 году по Розовскому сельскому поселению составит 3664900,00 руб.

Расходы на обеспечение текущей деятельности по органам местного самоуправления Розовского сельского поселения, имеющим в подведомственности Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление», предусмотрены в составе расходов по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

На 2023 год по данному разделу планируются расходы в размере 5718614,00 руб., на 2024 год в размере 5694314,00 руб.

Национальная оборона

Расходы Розовского сельского поселения Омского муниципального района на содержание работника по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2022 год учтены в подразделе «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 217394,00 руб. за счет субвенции на осуществление данных полномочий из федерального бюджета, в 2023 году – в сумме 224688,00 руб., в 2024 году – в размере 232634,00 руб.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

В рамках раздела предусмотрены расходы Розовского сельского поселения на 2022 год в сумме 110 000,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета на мероприятия по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность. На 2023 год планируются расходы в сумме 10 000,00 руб., на 2024 год в сумме 10 000,00 руб.

Национальная экономика

В рамках данного раздела предусмотрены расходы Розовского сельского поселения на организацию ремонта и содержание автомобильных дорог местного значения в рамках подраздела «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2022 год в размере 926790,00 руб., за счет поступающих в бюджет поселения акцизов и налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения. На 2023 год планируются расходы в сумме 904720,00 руб., на 2024 год в сумме – 945890,00 руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на благоустройство Розовского сельского поселения: мероприятия по организации уличного освещения, прочие мероприятия по благоустройству.

В 2022 году на финансирование данных расходов планируется направить 817036,46 руб., на 2023 год – 45000,00 руб., на 2024 год – 45000,00 руб.

Образование

Расходы по подразделу «Молодежная политика» на 2022 год предусмотрены в сумме 425188,00 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации. В 2023 году планируются расходы в сумме – 385188,00 руб., в 2024 году в сумме – 385188,00 руб.

Культура, кинематография

Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу «Культура» на 2022 год запланирован в сумме 1865867,78 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации. На 2023 год планируются расходы в сумме 1831599,79 руб., на 2024 год в сумме – 1772164,59 руб.

Социальная политика

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены на пенсионное обеспечение в виде пенсии муниципальному служащему за выслугу лет в связи с выходом на пенсию и имеющему стаж муниципальной службы более 15 лет. На 2022 год расходы планируются в сумме – 83413,80 руб., на 2023 год в сумме – 83413,80 руб., на 2024 год планируются в сумме – 83413,80 руб.

Физическая культура и спорт

Расходы по подразделу «Физическая культура» предусмотрены на 2022 год в сумме 421466,48 руб. за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета на проведение районных и местных спортивных соревнований. В 2023 году запланированы расходы в сумме 216802,00 руб., в 2024 году в сумме – 131632,20 руб.

Глава Розовского сельского поселения



К.В. Калиниченко