

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета Новополянского сельского поселения
Апшеронского района «О бюджете Новополянского сельского поселения
Апшеронского района на 2022 год»

Пояснительная записка к проекту решения Совета Новополянского сельского поселения Апшеронского района «О бюджете Новополянского сельского поселения Апшеронского района на 2022 год» (далее – проект решения) подготовлена в рамках составления проекта бюджета поселения на очередной финансовый год.

Проект решения Совета Новополянского сельского поселения Апшеронского района «О бюджете Новополянского сельского поселения Апшеронского района на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 24 декабря 2015 года № 41 «О бюджетном процессе в Новополянском сельском поселении Апшеронского района» (с учетом изменений на 23.12.2019 г.), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и правовых актов Новополянского сельского поселения Апшеронского района.

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об основных характеристиках проекта бюджета поселения на 2022 год, включая сведения о доходах бюджета поселения по видам доходов, сведения о расходах бюджета, осуществляемых в рамках муниципальных программ Новополянского сельского поселения Апшеронского района и непрограммных направлений деятельности, сведения об источниках финансирования дефицита бюджета поселения.

1. Основные показатели проекта бюджета Новополянского сельского поселения Апшеронского района

Основные показатели проекта бюджета Новополянского сельского поселения Апшеронского района сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Новополянского сельского поселения Апшеронского района на очередной финансовый год и плановый период.

Основные показатели проекта бюджета Новополянского сельского поселения
Апшеронского района

(тыс. рублей)

Показатель	2020 год отчет	2021 год план *	2022 год проект
1	2	3	4
Доходы, всего, в т.ч.	11974,7	17035,7	13963,7

<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	3822,2	4667,9	4400,6
<i>Безвозмездные поступления</i>	8152,5	12367,8	9563,1
Расходы, всего	12093,3	18356,6	13963,7
Дефицит (-)/ профицит	-118,6	-1320,9	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета	118,6	1320,9	0,0

* Показатели плана на 2021 год представлены по состоянию на 1 октября.

В проекте решения учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга. Предлагается установить:

предельный объем муниципального долга Новополянского сельского поселения Апшеронского района на 2022 год в сумме 0,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга муниципального Новополянского сельского поселения Апшеронского района на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Подробное описание и обоснования объемов доходов и расходов бюджетных ассигнований приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

2. Доходы бюджета Новополянского сельского поселения Апшеронского района

При формировании прогнозируемого объема доходов бюджета поселения учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, действующие с 1 января 2022 года.

С целью прогнозирования параметров доходной части бюджета поселения на 2022 год произведена оценка ожидаемого объема доходов бюджета за 2021 год, с учетом показателей социально-экономического развития Новополянского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2021 год, а также сложившейся динамики поступления налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2022 год прогнозируются в объеме 4400,6 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов запланированы доходы от четырех доходных источников: налога на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, налога на имущество физических лиц, земельного налога.

Структура налоговых и неналоговых доходов приведена в таблице

Доходные источники	2021г., оценка (тыс.руб.)	2022г., проект (тыс.руб.)	Удельный вес поступле- ний доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2022 г., %	Темп роста показателя 2022/ 2021, %
Налог на доходы физических лиц	620,0	645,0	14,7	104,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты *	2084,9	2270,6	51,6	108,9
Налог на имущество физических лиц	800,0	800,0	18,8	100,0
Земельный налог	1163,0	685,0	15,6	58,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,6	-		
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	19,6	-		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27,0	-		
Всего налоговых и неналоговых доходов	4715,1	4400,6	100,0	94,3

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 645,0 тыс. рублей, что составляет 104,0 % к оценке 2021 года.

В основу расчета налога на доходы физических лиц на 2022 год приняты показатели прогноза налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц на 2022 год, разработанные администрацией Новополянского сельского поселения Апшеронского района, в том числе фонда оплаты труда, с учетом норматива отчисления в бюджет поселения от налога на доходы физических лиц 5 %.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

При определении объема поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты учтена прогнозируемая сумма отчислений по прогнозным доходам на 2022 год по Новополянскому сельскому поселению Апшеронского района в размере 2270,6 тыс. рублей, доведенная министерством финансов Краснодарского края.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2022 год произведен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, а также с учетом Нормативно правовых актов Новополянского сельского поселения Апшеронского района.

В 2022 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 800,0 тыс. руб., т.е. на уровне 2021 года.

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога сформирован исходя из кадастровой стоимости земельных участков с учетом изменений, внесенных в налоговый кодекс РФ.

В 2022 году прогнозируется поступление земельного налога в сумме 685,0 тыс. рублей, что составляет 58,9 % к оценке 2021 года. Уменьшение расчетного показателя связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков.

Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета поселения на 2022 год предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в т.ч.:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 9277,0 тыс.рублей, из них:

- из краевого бюджета в сумме 8612,4 тыс.рублей,
- из районного бюджета средства в сумме 664,6 тыс.рублей.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 251,2 тыс.рублей, в т.ч.:

- субвенции бюджету Новополянского сельского поселения Апшеронского района из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют комиссариаты в сумме 247,4 тыс.руб.;

- субвенции бюджету Новополянского сельского поселения Апшеронского района из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий в сумме 3,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 34,9 тыс.рублей, в т.ч.:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 34,9 тыс.рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений из краевого и районного бюджетов в сумме 9563,1 тыс.рублей запланирован с учётом показателей, предусмотренных проектом закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и проектом решения Совета МО Апшеронский район «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

3. Расходы бюджета Новополянского сельского поселения Апшеронского района

Общие подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета поселения

Формирование объема и структуры расходов бюджета поселения на 2022 год осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве "базовых" объемов расходов бюджета поселения на 2022 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2021 год;

2) "базовые" объемы бюджетных ассигнований рассчитаны с учетом: индексации оплаты труда работников органов местного самоуправления Новополянского сельского поселения Апшеронского района с 1 октября 2022 года на 4,0 %;

ростом среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с уточненным прогнозом министерства экономики Краснодарского края (письмо от 28.07.2021г. № 208-04-07-4029/21) с 1 января 2022 года на 5,0 % к уровню 2021 года;

к расходам на материальные затраты применения коэффициента индексации - 1,0;

к расходам на коммунальные услуги применения коэффициента индексации - 1,038;

объемов финансирования, предусмотренных муниципальными программами Новополянского сельского поселения Апшеронского района.

Объемы бюджетных ассигнований на 2022 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета поселения приведены в таблице.

Раздел	2021 г., план (тыс.руб.)	Струк- тура расходов 2021г., %	2022 г., проект (тыс.руб.)	Струк- тура расходов 2022г., %	Темп роста, % 2022 г. к 2021 г.
Общегосударственные вопросы	4784,8	26,1	4772,6	34,2	99,7
Национальная оборона	245,3	1,3	247,4	1,8	100,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54,0	0,3	54,2	0,4	100,4
Национальная экономика	3768,4	20,5	2275,6	16,3	60,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3966,5	21,6	1356,0	9,7	34,2
Культура, кинематография	5537,3	30,2	5257,9	37,7	95,0
ВСЕГО расходов	18356,6	100,0	13963,7	100,0	100,9

На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме 13963,7 тыс. рублей, или 76,1 % к плану на 2021 год.

В структуре расходов бюджета поселения на 2022 год бюджетные ассигнования по разделам социально-культурной сферы составляют 37,7 %.

Снижение общего объема расходов бюджета на 2022 год по сравнению с плановым объемом бюджетных ассигнований в 2021 году обусловлено тем, что неиспользованные в 2021 году остатки бюджетных средств, которые сложились на начало 2021 года были направлены на расходы в 2021 году, а также в 2021 году из районного бюджета выделены межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджету поселения в сумме 2988,2 тыс.рублей, тем самым увеличивая на 2021 год плановые назначения по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы бюджета поселения, осуществляемые
в рамках муниципальных программ Новополянского сельского поселения
Апшеронского района

Распределение муниципальных программ Новополянского сельского поселения Апшеронского района представлено как отдельное приложение в составе проекта решения (приложение № 4).

На реализацию 6 муниципальных программ предусмотрено в 2022 году 13917,3 тыс. рублей, или 99,7 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ характеризуются следующими данными:

Наименование муниципальной программы	тыс.руб.	
	2021 г.* план	2022 г. проект
Развитие культуры	5537,3	5257,9
Обеспечение безопасности населения	54,3	54,2
Управление муниципальным имуществом	47,0	-
Поддержка дорожного хозяйства	3716,4	2270,6
Экономическое развитие муниципального образования	5,0	5,0
Организация муниципального управления	4985,6	4973,6
Развитие жилищно-коммунального хозяйства	3966,5	1356,0
Всего:	18312,1	13917,3

* Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2021 года

Муниципальная программа
Новополянского сельского поселения Апшеронского района
«Развитие культуры»

В проекте бюджета поселения на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 5257,9 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по подпрограммам:	5537,3	5257,9
«Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры, прочие мероприятия в сфере культуры»	3584,7	3216,2
«Библиотечное обслуживание населения»	1952,6	2041,7

По подпрограмме «Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры, прочие мероприятия в сфере культуры» предусмотрены расходы в сумме 3216,6 тыс. рублей. В составе расходов подпрограммы предусматриваются:

средства на обеспечение деятельности казенного учреждения (МКУ «Сельский Дом культуры») – 3156,2 тыс. рублей, в том числе финансирование расходов на оплату труда работников муниципальных организаций культуры, искусства и кинематографии в целях поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников учреждений культуры до среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности), а также расходы на содержание имущества, уплату налогов и материальные затраты.

средства на передачу муниципальному образованию Апшеронский район полномочий по комплектованию библиотечных фондов библиотек поселений – 60,0 тыс. рублей;

По подпрограмме «Библиотечное обслуживание населения» предусмотрены расходы в сумме 2041,7 тыс. рублей. В составе расходов подпрограммы предусматриваются:

средства на обеспечение деятельности казенного учреждения (МКУК «Новополянская поселенческая библиотека») – 2014,7 тыс. рублей, в том числе финансирование расходов на оплату труда работников муниципальных организаций культуры, искусства и кинематографии в целях поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников учреждений культуры до среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности), а также расходы на содержание имущества, уплату налогов и материальные затраты.

Муниципальная программа
Новополянского сельского поселения Апшеронского района
«Обеспечение безопасности населения»

В проекте бюджета поселения на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 53,7 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по основным мероприятиям:	54,3	54,2
Обеспечение защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных	27,6	27,6

ситуаций природного и техногенного характера		
Обеспечение мероприятий по противодействию терроризму, экстремизму	26,7	26,6

В объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы учтены расходы по следующим направлениям расходов:

подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время – 19,3 тыс.руб. - расходы предусмотрены для технического обслуживания систем оповещения о чрезвычайной ситуации, расположенных на территории поселения;

реализация полномочий по организации и осуществлению мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 8,3 тыс.руб. – расходы также предусмотрены для технического обслуживания систем оповещения о чрезвычайной ситуации, расположенных на территории поселения;

реализация полномочий по участию в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения – 26,6 тыс.руб. средства предназначены для приобретения систем видеонаблюдения.

Муниципальная программа
Новополянского сельского поселения Апшеронского района
«Поддержка дорожного хозяйства»

В проекте бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2022 год в сумме 2270,6 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по основным мероприятиям:	3716,4	2270,6
Создание устойчивого и безопасного функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования	3716,4	2270,6

В объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Муниципальная программа
Новополянского сельского поселения Апшеронского района
«Экономическое развитие муниципального образования»

В проекте бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2022 год в сумме 5,0 тыс. рублей.

Наименование показателя	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по основным мероприятиям:	5,0	5,0
Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства	5,0	5,0

В объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы учтены расходы по на приобретение наглядной агитации с целью развития малого и среднего предпринимательства в поселении.

Муниципальная программа
Новополянского сельского поселения Апшеронского района
«Организация муниципального управления»

В проекте бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2022 год в сумме 4973,6 тыс. рублей.

Наименование показателя	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по основным мероприятиям	4985,6	4973,6
Обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования	850,3	858,8
Обеспечение деятельности администрации муниципального образования	4110,6	4087,8
Передача полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	24,7	27,0

В объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы по следующим **направлениям расходов**:
расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления – 4302,8 тыс. рублей;

мероприятия по информатизации администрации муниципального образования, ее отраслевых (функциональных) органов – 342,6 тыс. рублей;
 обеспечение информационной открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления – 50,0 тыс. рублей;
 осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 247,4 тыс.рублей;
 осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий - 3,8 тыс.рублей;
 передача полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 27,0 тыс.рублей (предоставление МБТ муниципальному образованию Апшеронский район).

Муниципальная программа
 Новополянского сельского поселения Апшеронского района
 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»

В проекте бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2022 год в сумме 1356,0 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 год* план	2022 год проект
1	2	3
Всего расходов, в том числе по основным мероприятиям:	3966,5	1356,0
Содействие развитию коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности поселения	229,0	239,0
Обеспечение содержания и функционирования уличного освещения	2449,5	270,0
Восстановление, ремонт, благоустройство и содержание мест захоронения	110,0	80,0
Обеспечение прочих мероприятий по благоустройству	1178,0	767,0

В объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы по следующим мероприятиям:

содействие развитию коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности поселения – 239,0 тыс.рублей, данные средства направляются на расходы по техническому обслуживанию газопроводов и газового оборудования, находящегося в муниципальной собственности Новополянского сельского поселения;

средства на организацию освещения улиц и содержание систем уличного освещения в сумме 270,0 тыс.рублей;

средства на содержание мест захоронения в сумме 80,0 тыс.рублей

(дератизация кладбищ, выкашивание сорной растительности, обрезка деревьев на территории кладбищ);

средства на организацию благоустройства поселения (расходы по благоустройству и содержанию территории поселения) в сумме 767,0 тыс.рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения

В 2022 году планируется дефицит бюджета поселения в объеме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг

По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг Новополянского сельского поселения Апшеронского района прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей.

Глава Новополянского сельского
поселения Апшеронского района

А.В.Кусакин

Главный специалист финансового
отдела администрации поселения

Е.Н.Сергиенко