

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета депутатов Первомайского сельского поселения Конаковского района Тверской области «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение Конаковского района Тверской области» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проект решения Совета депутатов Первомайского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – проект) сформирован на три года в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на основе прогноза социально – экономического развития Конаковского района Тверской области на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и муниципальных программ Первомайского поселения.

Основной задачей бюджетной политики в 2022 году будет являться обеспечение долгосрочной бюджетной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы. В условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов на первый план поставлена задача повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений бюджетной политики, в том числе за счет оптимизации расходов.

В соответствии с проектом бюджета Первомайского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов общий объем доходов равен объему расходов и составит в 2022 году 11 897,710 тыс. руб., в 2023 году 12 151,720 тыс. руб., в 2024 году – 12 366,790 тыс. руб., дефицит равен нулю.

Основные характеристики бюджета Первомайского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими данными (таблица 1).

Таблица 1

Основные характеристики бюджета Первомайского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

тыс. руб.

Показатель	2020 год (факт)	2021 год (с изм. решение №62 от 16.10.21г.)	проект		
			2022г.	2023г.	2024г.
Доходы, всего	11169,940	11780,775	11897,71	12151,72	12366,79
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	10650,53	10120,97	11804,46	12056,17	12268,74
Налог на доходы физических лиц	105,163	95,70	101,600	103,540	105,740
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ	2200,254	2732,27	2965,860	3145,630	3292,000
Налог на имущество	452,450	458,00	511,000	513,000	516,000
Земельный налог	7049,076	5865,00	8226,000	8294,000	8355,000
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	842,086	970,00	0,000	0,000	0,000
Безвозмездные поступления	519,410	1659,805	93,250	95,550	98,050
Расходы, всего	11602,030	13554,775	11897,71	12151,72	12366,79
в том числе условно утверждаемые	-	-	-	-	-
Дефицит и Профицит	432,09	-1774,00	-	-	-

Предельный объем расходов бюджета Первомайского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определен исходя из прогноза поступлений доходов в районный бюджет и источников покрытия дефицита.

Доходы бюджета Первомайского сельского поселения.

Формирование доходов бюджета Первомайского сельского поселения на 2022 год на период до 2024 года осуществляется на основе:

- действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства;
- показателей прогноза социально-экономического развития Первомайского сельского поселения Конаковского района Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- ожидаемого объема поступления налогов в очередном финансовом году;
- индексов-дефляторов изменения макроэкономических показателей, по прогнозу социально-экономического развития Первомайского сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период;
- данных о поступлении налогов за год, предшествующий текущему финансовому году, и за отчетный период текущего финансового года;
- данных о недоимке по налогам на последнюю отчетную дату;
- данных налоговой отчетности о налогооблагаемой базе на последнюю отчетную дату;
- отчетности об исполнении районного бюджета;

Доходы бюджета Первомайского сельского поселения в 2022 году составят 11 897,710 тыс. руб., в 2023 году – 12 151,720 тыс. руб., в 2024 году – 12 366,790 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет 2022г.	Удельный вес	Бюджет 2023г.	Удельный вес	Бюджет 2024г.	Удельный вес
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	11804,46	100,0	12056,17	100,0	12268,74	100
Налог на доходы физических лиц	101,600	0,8	103,54	0,9	105,74	0,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2965,860	25,1	3145,63	26	3292,00	26,8
Налог на имущество физических лиц	511,00	4,3	513,00	4,3	516,00	4,2
Земельный налог	8226,00	69,7	8294,00	68,8	8355,00	68,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	0,00	0	0	0	0	0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства	0	0	0	0	0	0

Расчеты поступлений платежей в бюджет по доходным источникам на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется следующим образом.

Налоговые доходы.

Расчеты по налоговым доходам выполнены на основе прогнозных данных, представленных Финансовым Отделом администрации Конаковского района Тверской области и на основе поступлений доходов бюджета Первомайского сельского поселения Калининского района Тверской области, главным администратором которых является администрация Первомайского сельского поселения.

- налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ): - прогнозируется на 2022 год в сумме 101,6 тыс. руб., на 2023 год – 103,54 тыс. руб., на 2024 год – 105,74 тыс. руб., расчет произведен исходя из поступления налога в 2020 году и темпа роста поступления за 5 месяцев 2022 года. При прогнозировании использованы данные Министерства экономического развития Тверской области о темпах роста фонда заработной платы на 2020-2021 годы и норматива отчислений (в процентах) от НДФЛ, подлежащих зачислению в бюджет Первомайского сельского поселения - 2%. По сравнению с планом 2021 года на 2022 год прогнозируется рост поступлений на 5,9 тыс. руб. и в дальнейшем на плановый период за счет прогнозируемой динамики роста фонда заработной платы по данным Министерства экономического развития Тверской области;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции) (далее – акцизы): рассчитаны исходя из прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в консолидированный бюджет Тверской области на 2022 год и на плановый период и дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в соответствии с проектом Закона об областном бюджете Тверской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Планируемое поступление акцизов **на 2022 год – 2965,86 тыс. руб.**, что больше на **233,59 тыс. руб.** планового показателя 2021 года.

- налог на имущество физических лиц: рассчитан на основе данных предварительного отчета №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2019 год с учетом коэффициента собираемости налога за 2019 год, и по данным отчета №1-МН, на 2022 год прогнозируется в сумме 511,00 тыс. руб., что на 53,00 тыс. руб. больше планового показателя 2021 года. На плановый период ожидается рост поступлений т.к. расчетная ставка налога, подлежащая уплате рассчитана от кадастровой стоимости имущества по данным отчета №5-МН.

- Земельный налог: рассчитан на основе данных предварительного отчета №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2019 год с учетом коэффициента собираемости налога за 2019 год по данным отчета №1-МН(в связи с тем, что сумма начисляемого налога по отчету 1-МН за 2019 год включает начисление за 2018 год, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по отчету 5-МН за 2018 год, сформировано с учетом пересмотра кадастровой стоимости земельных участков юридическими лицами в соответствии с приказом Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 25.10.2014 года №13-нп "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Тверской области" расчет уровень переходящих платежей для прогнозируемого периода не применяется), налоговая база рассчитывается от кадастровой стоимости земельных участков физических лиц по данным отчета №5-МН, на 2022 год и

плановый период 2023-2024 годов; на 2022 год прогнозируется в сумме 8226 тыс. руб., что на 2361,00 тыс. руб. больше планового показателя 2021 года.

Неналоговые доходы:

Расчеты по неналоговым доходам выполнены на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам.

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** рассчитан согласно методики разработанной администрацией Первомайского сельского поселения и исходя из заключенного договора планируемое поступление в 2022 году и плановый период 2023-2024 годов прогнозируется в сумме 0,00 тыс. руб.

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:** прогнозируются на 2022 год в сумме 0,00 тыс. руб.,

- **доходы от продажи земельных участков** - прогнозируется на 2022 год в сумме 0,00 тыс. руб., на 2023 год – 0,00 тыс. руб., на 2024 год – 0,00 тыс. руб., расчет произведен согласно произведенным оценкам земельных участков находящихся в собственности Первомайского сельского поселения.

Безвозмездные поступления:

Планирование безвозмездных поступлений в бюджет Первомайского сельского поселения осуществлялась в соответствии с проектом закона Тверской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Безвозмездные поступления бюджета Первомайского сельского поселения в 2022 году составят 93,250 тыс. руб., в 2023 году – 95,550 тыс. руб., в 2024 году – 98,050 тыс. руб.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2022 год увеличилась на 2,4 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. на 2023 год увеличится на 2,3 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом. На 2024 год увеличится 2,5 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом.

Субвенция на финансовое обеспечение реализации государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2022 год – 0,150 тыс.руб.; на плановый период 2023 года 0,150 тыс.руб. и 2024 год в сумме 0,150 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений районного бюджета

(тыс. руб.)

Наименование дохода	проект 2018г.	проект 2019г.	проект 2020г.
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	93,250	95,500	98,050
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	93,10	95,40	97,90
Прочие субвенции бюджетам сельских поселений - на осуществление государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,15	0,15	0,15

Расходы бюджета Первомайского сельского поселения

Структура расходов бюджета Первомайского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Наименование	2020 год Исполнено	2021 год (с изм. решение №62 от 16.10.21г.)	2022 год		2023 год		2024 год	
			проект	% к предыду щему году- решение	проект	% к предыду щему году- решение	проект	% к предыду щему году- решение
ВСЕГО (без условно утвержденных расходов)	11602,030	13554,775	11897,710	87,77	12151,720	102,14	12366,790	101,77
в том числе:								
Общегосударственные вопросы (01)	3630,659	3889,194	3846,650	98,91	3978,650	103,43	3945,650	99,17
Национальная оборона (02)	88,50	90,700	93,100	102,65	95,400	102,50	97,900	102,62
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	50,00	50,00	110,00	220,00	150,00	136,40	200,00	133,33
Национальная экономика (04)	1676,341	4539,784	3016,460	66,44	3195,630	105,94	3342,000	104,58
Жилищно-коммунальное хозяйство(05)	5158,994	4285,568	3953,000	92,24	3722,240	94,16	3771,440	101,32
Культура, кинематография (08)	509,837	465,247	812,200	174,57	943,500	116,17	943,500	100
Социальная политика (10)	0,00	53,870	66,300	123,10	66,300	100	66,300	100
Физическая культура и спорт (11)	486,932	180,00	0	0	0	0	0	0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (13)	0,768	0,412	0	53,64	0	0	0	0

РАЗДЕЛ 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Бюджетные ассигнования бюджета Первомайского сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год (решение от 16.10.2021 № 62)	2022 г.	2023 г.	2024 г.	В % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Общегосударственные вопросы	3889,194	3846,650	3978,650	3945,650	98,91	103,43	99,17
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1029,000	1085,500	1085,500	1085,500	105,5	100	100
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	2667,989	2558,227	2833,000	2800,000	95,86	110,74	98,84

0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	135,925	142,773	0,00	0,00	105,04	0	0
0111 Резервный фонд	20,00	20,00	20,00	20,00	100	100	100
0113 Другие общегосударственные вопросы	36,280	40,150	40,150	40,150	110,67	100	100

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Предусматривает, расходы на содержание главы администрации Первомайского сельского поселения 2022 год составляет 1085,500 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2022 году по отношению к 2021 году на 56,5 тыс. руб., увеличение произошло за счет: выплаты на лечение и отдых (согласно положения об оплате труда предусмотрено 6 окладов) на плановый период предусматривает расходы в сумме 1085,50 тыс. руб.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Предусматривает, расходы на содержание администрации Первомайского сельского поселения 2022 год составляет – 2558,227 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2022 году по отношению к 2021 году на 109,762 тыс. руб. уменьшение произошло за счет: сокращение штатной единицы и за снижение выплаты пособия (10 окладов при увольнении)

Предусматривает, расходы на содержание администрации Первомайского сельского поселения на 2023 год составляет – 2833,00 руб.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году по отношению к 2022 году на 274,773 тыс. руб.

Предусматривает, расходы на содержание администрации Первомайского сельского поселения 2024 год составляет – 2800,00 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году по отношению к 2023 году на 33,00 тыс. руб.

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

Предусмотрены расходы на 2022-2024 год в сумме 20,00 тыс. руб.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Предусматривает расходы на 2022 год в сумме 40,150 тыс. руб. Увеличение расходов по данному разделу по сравнению с 2021 годом на 3,87 тыс. руб. (на приобретение подарков для ветеранов ВОВ и для первоклассников)

Предусматривает расходы на 2023г. в сумме 40,150 тыс. руб., на 2024г. в сумме 40,150 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Бюджетные ассигнования бюджета Первомайского сельского поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

Наименование	2021 год (решение от 16.10.2021 №62)	2022 г.	2023 г.	2024 г.	в % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,00	110,00	150,00	200,00	220	136,4	133,3
0310 противопожарная безопасность	50,00	110,00	150,00	200,00	220	136,4	133,3

Предусмотрены расходы на 2022 году в сумме 110 тыс. руб., что на 60,00 тыс. руб. больше чем в 2021г. (запланировано денежные средства на опашку населенных пунктов и углубление водоемов)

Предусматривает расходы на 2023 в сумме 150 тыс. руб. на 2024 в сумме 200,00 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу «Национальная экономика» характеризуются следующими данными

тыс. руб.

Наименование	2021 год (решение от 16.10.2021 №62)	2022 г.	2023 г.	2024 г.	в % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Национальная экономика	4539,784	3016,460	3195,630	3342,000	66,45	105,94	104,58
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4489,784	2965,86	3145,63	3292,00	66,05	106,06	104,65
0412 Другие вопросы в области экономике	50,00	50,6	50,00	50,00	101,2	98,81	100

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках дорожного фонда в 2022 году в сумме 2965,6 тыс. руб., в 2023 году в сумме -3145,63 тыс. руб., в 2024 году в сумме – 3292,00 тыс. руб..

Плановые бюджетные ассигнования на 2022 год по сравнению с 2021 годом уменьшились на 1523,924 тыс. руб. за счет уточнения остатка денежных средств за 2020 год.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области экономике».

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на 2022 году в сумме 50,60 тыс. руб., в 2023 году в сумме -50,00 тыс. руб., в 2024 году в сумме – 50,00 тыс. руб..

РАЗДЕЛ 05 "ЖИЛИЩНО - КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО "

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Благоустройство и коммунальное хозяйство» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год (решение от 16.10.2021 №62)	2022 г.	2023 г.	2024 г.	в % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Благоустройство коммунальное хозяйство	4285,568	3953,00	3722,240	3771,440	92,24	94,16	101,32
0502 Коммунальное хозяйство	4185,568	2500,00	3000,00	3000,00	59,73	120	100
0503 Благоустройство	100,00	1543,00	722,240	771,440	154,3	46,81	106,81

Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство".

Предусмотрены расходы в 2022г.- 2500 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом меньше на 1685,568 тыс. руб. На плановый период 2023-2024гг. в сумме 3000,00 тыс. руб. (денежные средства предусмотрены для покупки угля)

Подраздел 0503 "Благоустройство"

По данному подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования на обеспечение и ремонт очистных сооружений 2022 г. в сумме 1543,00 тыс. руб., что по сравнению с 2021г увеличилось на 1443,00 тыс. руб. (будет разработан проект для постройки очистных сооружений по предписанию прокуратуры)

На 2023г. в сумме 722,240 тыс. руб.; на 2024 г. в сумме 771,240 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 08 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Бюджетные ассигнования бюджета Первомайского сельского поселения по разделу «Культура, кинематография» характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год (решение от 16.10.2021 №62)	2022 г.	2023 г.	2024 г.	в % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Культура и кинематография	465,247	812,20	943,50	943,50	174,6	116,2	100
0801 Культура	465,247	812,20	943,50	943,50	174,6	116,2	100

Подраздел 0801 «Культура»

В составе расходов бюджета Первомайского сельского поселения по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на клуб и библиотеку.

Расходы на обеспечение деятельности клуба Первомайского сельского поселения.

на 2022г в сумме -812,20 тыс. руб., что по сравнению с 2021 годом больше на 346,953 тыс. руб., на 2023 год – 943,50 тыс.руб., на 2024 год – 943,50 тыс., в том числе:

- в 2022-2024 гг. предусмотрены расходы на содержание клуба (денежные средства распределены на оплату труда, на уплату фондов 30,2%, на приобретение ОС не обходимых для работы учреждения, подарочные наборы для проведения мероприятий)

- расходы на сохранение и развитие библиотечного дела на 2022-2024 гг. по 297,300 тыс. руб. ежегодно

РАЗДЕЛ 10 «ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ»

Бюджетные ассигнования бюджета Первомайского сельского поселения по разделу «Пенсионное обеспечение» характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

Наименование	2021год (решение №62 от 16.10.21г.)	2022г	2023г	2024г	в % к предыдущему году		
					2022	2023	2024
Пенсионное обеспечение	53,87	66,3	66,3	66,3	123,1	100	100
1001 Пенсионное обеспечение	53,87	66,3	66,3	66,3	123,1	100	100

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу планируются бюджетные ассигнования на выплату муниципальной пенсии. В 2021г. в апреле месяце было произведено начисление муниципальной пенсии в соответствии с принятым решением №39 от 13.11.2014г.