ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**Основные характеристики бюджета муниципального**

**образования –Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Бюджета муниципального образования –Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, подготовлены в соответствии с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год и на плановый период 2023 и 2023 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1

***Основные параметры бюджета***

***муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района***

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет | Уточненный план на 2020 год | Проект |
| 2018 год | 2019 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 482,4 | 423,2 | 672,3 | 527,3 | 530,0 | 532,8 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 828,0 | 1 050,7 | 1 202,5 | 1 319,9 | 1 319,9 | 1 302,9 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 70,0 | 360,0 | 154,1 |  |  |  |
| Целевые безвозмездные поступления | 2 508,5 | 2 316,8 | 638,9 | 761,3 | 285,8 | 289,6 |
| **Всего доходы** | **3 888,9** | **4 150,7** | **2 667,8** | **2 608,5** | **2 135,7** | **2 125,3** |
| **Всего доходы**(без учета целевых средств) | **1 380,4** | **1 833,9** | **2 028,9** | **1 847,2** | **1 849,9** | **1 906,8** |
| **Всего расходы** |  **3 996,8** |  **4 189,6** | **2 667,8** | **2 608,5** | **2 135,7** | **2 199,4** |
| **Всего расходы**(без учета целевых средств) | **1 488,3** | **1 872,8** | **2 028,9** | **1 847,2** | **1 849,9** | **1 906,8** |
| *% к общему объему расходов* | 37,2 | 44,7 | 76,0 | 70,8 | 86,6 | 86,7 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-107,9** | **-38,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** (без учета целевых средств) | **-107,9** | **-38,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В 2021 году предусматривается уменьшение общего объема расходов бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района (без учета целевых средств) относительно их объема в 2020 году с 2 667,8 тысяч рублей на 2 608,5 тысячи рублей и превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 0,0 тысяч рублей. Финансирование дефицита бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района будет осуществляться преимущественно за счет остатков средств на единых счетах бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района.

В 2022 году сохраняется превышение расходов бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района над доходами, то есть планируется дефицит бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района в сумме 0,00 тысяч рублей, который также будет покрываться за счет остатков средств на единых счетах бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района.

В 2023 году планируется превышение расходов бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района над доходами, то есть дефицит бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района в сумме 0,00 тысяч рублей.

***Доходы бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района***

***на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов***

Доходная часть бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована с учетом ожидаемой оценки поступлений доходов в 2020 году.

При расчете объема доходов бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района учитывались изменения в законодательстве Российской Федерации, РСО-Алания и в муниципальных правовых актах муниципального образования – Моздокский район о налогах и сборах, вступившие в действие с 1 января 2016 года.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района в 2021 году прогнозируются в объеме 527,3 тысяч рублей. В структуре доходов бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 527,3 тысяч рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района в 2020 году прогнозируемые в 2020 году налоговые и неналоговые доходы уменьшается на 145,0 тысячи рублей.

Прогнозируемый на 2022 год объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района составит 530,0 тысяч рублей, в том числе налоговые доходы составят 530,0 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района в 2023 году прогнозируются в объеме 532,8 тысяча рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 532,8 тысяч рублей.

*Особенности расчетов поступлений платежей*

*в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по доходным источникам на 2020 годи плановый период 2021 и 2022 годов*

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц на 2020 год рассчитан исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, скорректированного на доходы, освобождаемые от налогообложения, и ставки налогообложения на уровне 5 процентов.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района в 2021 году прогнозируются в объеме 50,0 тысяч рублей. Доля налога на доходы в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района в 2020 году составит 10,0%.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год составит 52,0 тысячи рублей, что на 2,0 тысяч рублей больше суммы, планируемой на 2021 год.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2023 год составит 54,0 тысяч рублей, что на 4,0 тысяч рублей больше суммы, планируемой на 2023 год.

***Налоги на совокупный доход***

Прогнозируемый на 2021 год объем доходов в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 45%, составляет 19,3 тысячи рублей.

Прогнозируемый на 2022 год объем доходов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по нормативу 70%, составляет 00,0 тысяч рублей.

Поступления доходов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по нормативу 70%, на 2022 год прогнозируются в сумме 00,0 тысяч рублей, на 2023 год – 00,0 тысяч рублей.

Прогнозируемый на 2021 год объем доходов по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района, составляет 19,3 тысяч рублей.

Поступления доходов по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2022 год прогнозируются в сумме 20,0 тысяч рублей, на 2023 год – 20,8 тысяч рублей.

##### ***Налог на имущество физических лиц***

Поступления доходов в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по налогу на имущество физических лиц учтены поступления доходов от уплаты налога на имущество физических лиц по нормативу 100%. В основу расчета налога на имущество физических лиц принят прогноз на 2021 год, сформированный исходя из отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по Моздокскому району Республики Северная Осетия-Алания о налогооблагаемой базе за 2019 год, ожидаемой оценки поступления в 2020 году .

Поступление в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 60,0 тысяч рублей.

Прогнозируемый объем налог на имущество физических лиц в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2022 год составляет 60,0 тысяч рублей. Поступление налога на 2023 год прогнозируется в сумме 60,0 тысяч рублей.

***Земельный налог***

Поступления доходов в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по земельному налогу на 2021 год прогнозируется в сумме 353,0 тысяч рублей.

Поступление в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по земельному налогу на 2022 год прогнозируется в сумме 353,0 тысяч рублей. Поступление налога на 2023 год прогнозируется в сумме 353,0 тысяч рублей.

***Аренда земли***

Поступления доходов в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по аренде земли на 2021 год прогнозируется в сумме 45,0 тысяч рублей.

Поступление в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района по аренде земли на 2022 год прогнозируется в сумме 45,0 тысяч рублей. Поступление налога на 2023 год прогнозируется в сумме 45,0 тысяч рублей.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год прогнозируются в сумме 2 081,2 тысяч рублей, из которых 1 319,9 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района, – субвенции  761,3 тысяч рублей.

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 1 605,7 тысяч рублей, из которых 1 319,9 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района, – субвенции 285,8 тысяч рублей.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 1 592,5 тысяч рублей, из которых 1 302,9 тысяч рублей - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района – субвенции 289,6 тысяч рублей.

***Расходы***

 ***бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района***

***на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов***

Формирование проекта бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов осуществлялось на основании проектов 3 муниципальных программ Калининского сельского поселения Моздокского района, которые были разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате чего 24,8 процентов общего объема расходов бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района запланированы в программном формате. Перечень муниципальных программ Калининского сельского поселения Моздокского района и паспорта муниципальных программ представлены в приложении к настоящей пояснительной записке.

***Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021-2023 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:***

 - сокращение (увеличение) расходов в результате проведения структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности;

- сокращение расходов на оплату коммунальных услуг, предусмотренных с учетом роста тарифов, учитывая экономию потребления энергоресурсов и мероприятий по энергосбережению;

- сокращение на сумму расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района, или расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен текущим годом;

- сокращение на сумму расходов, связанных с погашением просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 1 ноября 2020 года;

- не предусмотрены суммы расходов на приобретение основных средств, минимизированы расходы на текущий ремонт муниципального имущества;

- сокращение объемов бюджетных ассигнований по отдельным расходам и отдельным мероприятиям в целях обеспечения сбалансированности бюджета расходов на 2021-2023 годы;

- в полном объеме предусмотрены расходы в соответствии с федеральным законодательством, которые нельзя секвестировать, а именно расходы дорожного фонда;

- в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, определены: выполнение социальных обязательств поселения по оплате труда (денежному вознаграждению, денежному содержанию, заработной плате) лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих Калининского сельского поселения Моздокского района, работников муниципальных учреждений Калининского сельского поселения Моздокского района, условий оплаты труда указанных работников, на основе анализа финансового обеспечения и оптимизации расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Калининского сельского поселения Моздокского района и муниципальных учреждений Калининского сельского поселения Моздокского района с учетом отраслевых особенностей, повышение эффективности использования финансовых средств, отказа от непервоочередных расходов.

С учетом поступления налоговых и неналоговых доходов, предоставленных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из вышестоящего бюджета объем бюджетных ассигнований на благоустройство территории Калининского сельского поселения запланирован на 2 месяцев.

Объем бюджетных ассигнований на фонд зарплаты работников органов местного самоуправления, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования – Калининское сельское поселение Моздокского района, запланированы в полном объеме, без учета повышения размера оплаты труда.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год планируются на уровне 1669,2 тысяч рублей, на 2022 год – 1655,7 тысяч рублей, на 2023 год – 1584,8 тысяч рублей.

В составе раздела «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятии по содержанию органов местного самоуправления Калининского сельского поселения Моздокского района. Определение объема расходов на аппарат управления органов местного самоуправления Калининского сельского Моздокского района осуществлялось в соответствии с действующей структурой органов исполнительной власти Калининского сельского Моздокского района.

По разделу 0200 «Национальная оборона» запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты: на 2021 год в сумме 98,3 тысяч рублей, на 2022 год – 99,3 тысяч рублей, на 2023 год –103,1 тысяч рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района предусмотрены в объеме: на 2021 год в сумме 400,0 тысяч рублей, Муниципальной программы "Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района на 2021 год". Кроме того, в рамках данного раздела предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных расходов по земельным кадастровым работам.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме: на 2021 год - в сумме 406,0 тысяч рублей, на 2022 год – 329,5 тысяч рублей, на 2023 год – 340,6 тысяч рублей на реализацию Муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории муниципального образования - Калининское сельское поселение на 2021-2023 годы».

По разделу 1001 «Физическая культура и спорт» расходы бюджета муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района предусмотрены в объеме: на 2021 год в сумме 10,0 тысяч рублей.

Приложение: на \_\_\_\_ листах.

Главный бухгалтер Тебиева З.И.

***Перечень Муниципальных программ Калининского сельского поселения Моздокского района***

1.Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории муниципального образования - Калининское сельское поселение».

2.Муниципальная программа "Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района".

**ПАСПОРТ**

**Муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории муниципального образования - Калининское сельское поселение»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование Программы | Муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории муниципального образования - Калининское сельское поселение» |
| Основание для разработки Программы | Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». |
| Разработчик Программы | Администрация местного самоуправления Калининского сельского поселения |
| Структура программы | Подпрограмма 1 «Развитие, реконструкция, текущий ремонт сетей уличного освещения Калининского сельского поселения»Подпрограмма 2 «Развитие, реконструкция сетей коммунальной инфраструктуры муниципального образования - Калининское сельское поселение Моздокского района» Подпрограмма 3 «Озеленение Калининского сельского поселения»Подпрограмма 4 «Благоустройство территории Калининского сельского поселения»Подпрограмма 5 **«**Обеспечение создания условий для реализации Муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории муниципального образования - Калининское сельское поселение» |
| Цели Программы | - обеспечение уличным освещением;- обеспечение функционирования коммунальной инфраструктуры;- оздоровление экологической обстановки в поселении;- повышение уровня благоустройства и санитарного состояния населенных пунктов Калининского сельского поселения; |
| Задачи Программы | - обеспечение качественного и высокоэффективного уличного освещения поселения;- получение населением качественных жилищно-коммунальных услуг- оздоровление санитарной экологической обстановки в поселении и ликвидация свалок бытового мусора;  - содержание в надлежаще состоянии мест захоронения и памятников;- привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройства.  |
| Сроки реализации Программы |   Программа реализуется до 2023 года |
| Объем и источники финансирования Программы  | Подпрограмма 1 «Уличное освещение Калининского сельского поселения» - 916,0 тыс. рублей, из них:2015 год – 80,7 тыс. рублей2016 год – 86,1 тыс. рублей2017 год – 53,6 тыс. рублей2018 год – 0,00 тыс. рублей2019 год – 122,9 тыс. рублей2020 год – 132,6 тыс. рублей2021 год – 143,0 тыс. рублей2022 год – 143,0 тыс. рублей2023 год – 154,1 тыс. рублейПодпрограмма 2 «Развитие, реконструкция сетей коммунальной инфраструктуры Калининского сельского" 1348,4 тыс. рублей, из них:2015 год – 120,7 тыс. рублей2016 год – 99,0 тыс. рублей2017 год – 0,00 тыс. рублей2018 год – 0,00 тыс. рублей2019 год – 336,4 тыс. рублей2020 год – 156,3 тыс. рублей2021 год – 263,0 тыс. рублей2022 год – 186,5 тыс. рублей2023 год – 186,5 тыс. рублейПодпрограмма 3 «Озеленение Калининского сельского поселения " 0,00 тыс. рублей, из них:2015 год – 0,00 тыс. рублей2016 год – 0,00 тыс. рублей2017 год – 0,00 тыс. рублей2018 год – 0,00 тыс. рублей2019 год – 0,00 тыс. рублей2020 год – 0,00 тыс. рублей2021 год – 0,00 тыс. рублей2022 год – 0,00 тыс. рублей2023 год – 0,00 тыс. рублейПодпрограмма 4 "Благоустройство территории Калининского сельского поселения и содержание мест захоронения " 329,7 тыс. рублей, из них:2015 год – 110,8 тыс. рублей2016 год – 183,9 тыс. рублей2017 год – 0,00 тыс. рублей2018 год – 0,00 тыс. рублей2019 год – 20,0 тыс. рублей2020 год – 5,0 тыс. рублей2021 год – 10,0 тыс. рублей2022 год – 0,00 тыс. рублей2023 год – 0,00 тыс. рублейПодпрограмма 5  **«**Обеспечение создания условий для реализации Муниципальной программы «Комплексное благоустройство территории Калининского сельского поселения » 40,7 тыс. рублей, из них:2015 год – 40,7 тыс. рублей2016 год – 0,00 тыс. рублей2017 год – 0,00 тыс. рублей2018 год – 0,00 тыс. рублей2019 год – 0,00 тыс. рублей2020 год – 0,00 тыс. рублей2021 год – 0,00 тыс. рублей2022 год – 0,00 тыс. рублей2023 год – 0,00 тыс. рублей |
| Ожидаемые результаты реализации Программы |  - обеспечение содержания, чистоты и порядка улиц и дорог поселения; - увеличение площади благоустроенных зелёных насаждений в поселении; - улучшение экологической обстановки и создание среды, комфортной для проживания жителей поселения; - улучшение внешнего вида поселения.  |
| Организация контроля за реализацией Программы | Контроль осуществляет Администрация местного самоуправления Калининского сельского поселения |

Паспорт

муниципальной программы

«Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования – Калининского сельское поселение»

|  |  |
| --- | --- |
| НаименованиеПрограммы | Муниципальная программа «Содержание, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования – Калининского сельское поселение» (далее Программа).  |
| Основание для разработки Программы | Бюджетный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федеральный закон от 08.11.2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; Решение Собрания представителей Калининского сельского поселения №27 от 12.11.2013 г. «О муниципальном Дорожном фонде муниципального образования – Калининского сельское поселение Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания» |
| Структура программы | Подпрограмма 1: Содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального образования – Калининского сельское поселение;  |
| Основной разработчик Программы | Администрация местного самоуправления Калининского сельского поселения |
| Исполнители Программы | Управление финансов Администрации местного Администрация местного самоуправления Калининского сельского поселения. |
| Цели Программы | - повышение доступности транспортных услуг для населения;- повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения;- обеспечение сохранности существующей сети автомобильных дорог местного значения;- повышение эффективности управления развитием сферы дорожного хозяйства Калининского сельского поселения;  |
| Задачи Программы | - приведение в надлежащее состояние автомобильных дорог местного значения, путем проведения текущего и капитального ремонтов;- развитие автомобильных дорог местного значения;- обеспечение функционирования автомобильных дорог местного значения; |
| Срок реализацииПрограммы | до 2023 года |
| Основные мероприятия Программы | - текущий ремонт и содержание автомобильных дорог; - строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог;- выполнение работ по разработке проектно-сметной документации;- строительный контроль за выполнением работ;- организация безопасности дорожного движения;- прочие мероприятия в области дорожного хозяйства; |
| Финансовое обеспечение Программы (тыс. руб.) | Всего (тыс. руб.) | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018год | 2019 год | 2020год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Общий объемфинансирования | 6167,9 | 499,9 | 557,9 | 762,1 | 1842,0 | 1806,0 | 300,0 | 400,0 | 0,00 | 0,00 |
| В т.ч. бюджетКалининского сельского поселения | 6167,9 | 499,9 | 557,9 | 762,1 | 1842,0 | 1806,0 | 300,0 | 400,0 | 0,00 | 0,00 |
| Ожидаемые/конечныерезультатыреализацииПрограммы | - уменьшение доли протяженности автомобильных дорог местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог местного значения;- прирост протяженности автомобильных дорог местного значения, отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог местного значения;- снижение количества дорожно-транспортных происшествий с пострадавшими (погибшие, раненные); |
| Организацияконтроляза исполнениемПрограммы | Контроль за исполнением программных мероприятий и мониторинг хода выполнении Программы обеспечивает Администрация местного самоуправления Калининского сельского поселения |