Пояснительная записка

к проекту Решения городского поселения Нарткала Урванского муниципального района «О бюджете городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024годов»

Проект решения Совета местного самоуправления «О бюджете городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В основу разработки проекта бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов положены стратегические приоритеты и уточненный с учетом складывающихся в текущем году тенденций прогноз социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики, Урванского муниципального района и городского поселения Нарткала на 2022-2024 годы.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также основные направления налоговой и бюджетной политики.

***Формирование доходной базы бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов***

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2022-2024 годы, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет города, с учетом развития налогового потенциала и предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступлений доходов.

В расчетных доходах бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтено дальнейшее совершенствование мер администрирования налоговых платежей, а также эффективной работы администраторов неналоговых платежей.

Прогнозные показатели доходных источников отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

 Общий объем доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района запланирован на 2022 год в размере 59729,6 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 59198,8 тыс. рублей и 61146,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год составляет 45595,0 тыс. рублей. На плановый период 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано в размере 46780,8 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 47780,8 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022г | 2023г | 2024г |
| налог на доходы физических лиц | 22750,0 | 23700,0 | 24600,0 |
| акцизы на ГСМ | 2945,0 | 3080,8 | 3080,8 |
| единый сельскохозяйственный налог | 3000,0 | 3100,0 | 3200,0 |
| налог на имущество ФЛ | 4500,0 | 4500,0 | 4500,0 |
| земельный налог | 9400,0 | 9400,0 | 9400,0 |
| арендная плата за земельные участки  | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 |
| реализация земельных участков | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| итого налоговые и неналоговые доходы | **45595,0** | **46780,8** | **47780,8** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из республиканского бюджета | 1597,9 | 1142,7 | 1120,2 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета | 12536,7 | 11275,3 | 12245,0 |
| итого безвозмездные поступления | **14134,6** | **12418,0** | **13365,2** |
| **Всего доходы бюджета** | **59729,6** | **59198,8** | **61146,0** |

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Нарткала Урванского района лидирующее место занимают налог на доходы физических лиц и земельный налог, на долю которых приходится свыше 70 процентов от общего объема планируемых налоговых и неналоговых поступлений.

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступлений в бюджет городского поселения Нарткала Урванского района налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков в 2021 году.

Прогноз совокупного дохода на 2022 год рассчитан на основе оценки совокупного дохода в 2021 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Урванского района КБР.

В результате анализа поступлений налога в текущем году, в бюджете городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год НДФЛ запланирован в размере 22750,0 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского поселения Нарткала прогнозируются в 2023 году в сумме 23700,0 тыс. рублей, в 2024 году – 24600,0 тыс. рублей.

***Доходы от уплаты акцизов на ГСМ***

***(налоги на товары)***

Поступление данного вида налога в бюджеты поселений предусмотрено с учетом протяженности автодорог общего пользования муниципального образования (в нашем случае 76 км.) и запланирован на 2022 год в размере 2945,0 тыс. рублей и на плановый период 2023 и 2024 годов в размере 3080,8 тыс. рублей ежегодно.

Единый сельскохозяйственный налог

Общий объем поступлений налога на 2022 год определен в сумме 3000,0 тыс. рублей исходя из оценки поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в текущем году, с учетом индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий в предстоящем году, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития.

 Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет на 2023 год определен в сумме 3100,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3200,0 тыс. рублей, с учетом темпов роста объемов продукции сельскохозяйственного производства.

Налоги на имущество

 При прогнозировании объема поступлений в бюджет налогов на имущество на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов были учтены факторы, способствующие изменению налогооблагаемой базы, с которой исчисляется земельный налог и налог на имущество физических лиц.

 Налог на имущество физических лиц планируется на 2022 -2024 годы в сумме 4500,0 тыс. рублей ежегодно, с учетом темпа роста относительно плановых значений текущего года 118,4%.

 Поступление земельного налога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланировано с учетом сложившейся задолженности налогоплательщиков на текущий момент, ожидаемых авансовых платежей по данному налогу за очередной финансовый год, а также оценки поступления в 2021 году и планируются в размере 9400,0 тыс. рублей ежегодно.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются к поступлению в бюджет городского поселения Нарткала на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по 2000,0тыс. рублей ежегодно.

Поступления в бюджет по указанной подгруппе доходов формируются за счет доходов от аренды земель, расположенных в границах муниципального образования.

В проекте бюджета городского поселения Нарткала на 2022 год запланированы доходы от реализации земельных участков в размере 1000,0 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения Нарткала***

Безвозмездные поступления в бюджет г.п. Нарткала состоят из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного и республиканского фондов финансовой поддержки поселений и субсидий на поддержку муниципальных программ.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного и республиканского бюджетов прогнозируются в размере:

- в 2022 году – 14134,7 тыс. рублей;

- в 2023 году – 12418,0 тыс. рублей;

- в 2024 году – 13365,2 тыс. рублей.

Относительно плановых показателей текущего года (без учета субсидий) доходы бюджета городского поселения Нарткала на 2022 год запланированы с темпом роста 107,4%, относительно оценки исполнения за 2021 год с темпом роста 103,2% (см. таблицу).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | запланировано на 2021г. (первонач.) | Прогноз исполнения 2021г | планируется на 2022г | % к прогнозу 2021г | % к плану на 2021г |
| налог на доходы физических лиц | 19850,0 | 22000,0 | 22750,0 | 103,4 | 114,6 |
| акцизы на ГСМ | 2748,4 | 2750,0 | 2945,0 | 107,1 | 107,2 |
| единый сельскохозяйственный налог | 2850,0 | 2850,0 | 3000,0 | 105,3 | 105,3 |
| налог на имущество ФЛ | 3800,0 | 4200,0 | 4500,0 | 107,1 | 118,4 |
| земельный налог | 8622,4 | 8700,0 | 9400,0 | 108,0 | 109,0 |
| арендная плата за земельные участки  | 1900,0 | 1700,0 | 2000,0 | 117,6 | 105,3 |
| доходы от реализации земельных участков | 1000,0 | 800,0 | 1000,0 | 125,0 | 100,0 |
| прочие неналоговые доходы |  |  |  |  |  |
| **итого налоговые и неналоговые доходы** | **40770,8** | **43000,0** | **45595,0** | **106,0** | **111,8** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из республиканского бюджета | 1544,8 | 1544,8 | 1597,9 | 103,4 | 103,4 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета | 13316,9 | 13316,9 | 12536,7 | 94,1 | 94,1 |
| **итого дотации** | **14861,7** | **14861,7** | **14134,6** | **95,1** | **95,1** |
| **Всего** | **55632,5** | **57861,7** | **59729,6** | **103,2** | **107,4** |

***Расходы бюджета городского поселения Нарткала***

 *Урванского района на 2022 год*

*и на плановый период 2023 и 2024 годов*

 Проект бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с учетом приоритетов расходования средств в следующем порядке: заработная плата, энергоресурсы, погашение кредиторской задолженности, финансирование муниципальных проектов.

Общий объем расходов бюджета городского поселения Нарткала составит:

в 2022 году – 59729,6 тыс. рублей;

в 2023 году – 59198,9 тыс. рублей;

в 2024 году – 61146,0 тыс. рублей.

 В соответствии с порядком отнесения расходов по функциональной классификации расходы по разделам сложились следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | раздел | Сумма по годам |
| **2022** | **2023** | **2024** |
| условно утвержденные расходы | 00 |  | 1355,1 | 2733,4 |
| Общегосударственные вопросы  | 01 | 16013,1 | 13767,0 | 14228,4 |
| Национальная экономика | 04 | 17945,0 | 18580,8 | 18580,8 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 05 | 9172,8 | 10625,0 | 10625,0 |
| Культура  | 08 | 15196,5 | 14720,9 | 14828,4 |
| Социальная политика | 10 | 1302,2 | 50,0 | 50,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **59729,6** | **59198,9** | **61146,0** |

**Общегосударственные вопросы**

 По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование местной администрации городского поселения Нарткала Урванского района, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы.

 Объем расходов на обеспечение функционирования органов местного самоуправления, включая расходы на оплату труда муниципальных служащих, предусмотрен в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с учетом требований бюджетного кодекса РФ, закона о муниципальной службе в КБР и составляет:

в 2022 году – 16013,1 тыс. рублей, в т.ч. расходы на оплату труда м*у*ниципальных служащих и техперсонала (включая отчисления в страховые фонды) в размере 11093,1 тыс. рублей;

в 2023 году – 13767,0 тыс. рублей, в т.ч. на оплату труда 11536,9 тыс. рублей;

в 2024 году – 14228,4 тыс. рублей, в т.ч. на оплату труда 11998,3 тыс. рублей;

 По данному разделу на предстоящий период ежегодно предусмотрены средства:

- резервного фонда в размере 80,0 тыс. рублей;

- взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований КБР» в размере 130,0 тыс. рублей.

**Национальная экономика**

По данному разделу предусматриваются средства дорожного фонда и средства, необходимые для решения других вопросов в области национальной экономики.

1. Средства дорожного фонда, предусматривающиеся в бюджете, будут направлены на выполнение работ по содержанию дорог поселения и элементов их обустройства в целях поддержания надлежащего санитарно-экологического состояния дорог и повышения безопасности движения автотранспорта и пешеходов.

К данным работам относятся содержание в чистоте и ремонт дорожного полотна, освещение дорог, устройство оград безопасности, установка и ремонт дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, содержание светофорных объектов и т.д.

 На эти цели в бюджете предусматриваются:

в 2022 году – 15945,0 тыс. рублей;

в 2023 году – 16080,8 тыс. рублей;

в 2024 году – 16080,8 тыс. рублей.

 2. В целях выполнения работ в области градостроительной деятельности, в бюджете г.п. Нарткала предусмотрено:

в 2022 году – 2000,0 тыс. рублей;

в 2023 году – 2500,0 тыс. рублей;

в 2024 году – 2500,0 тыс. рублей.

 Данные средства будут направлены на оплату услуг по межеванию земельных участков, оценку муниципального имущества, разработку схем территориального планирования и технических условий присоединения к сетям инженерно – технического обеспечения и т.д.

**ЖКХ**

 По разделу ЖКХ средства планируется направить по следующим направлениям:

 По подразделу « Жилищное хозяйство» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено по 400,0 тыс. рублей ежегодно в целях оплаты взносов региональному оператору на проведение капремонта муниципального жилого фонда.

 По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусматриваются средства местного бюджета на строительство новых, а также ремонт и реконструкцию имеющихся коммунальных сетей, оплату э/энергии в целях освещения территории очистных сооружений. На эти цели на планируемый период предусматривается:

в 2022 году – 580,0 тыс. рублей;

в 2023 году – 40,0 тыс. рублей;

в 2024 году – 40,0 тыс. рублей.

 По подразделу «Благоустройство» средства направляются на приобретение, строительство и ремонт элементов благоустройства города, озеленение, текущее содержание территории города, вывоз несанкционированных свалок, а также на содержание мест захоронения (кладбищ) г. Нарткала.

 На данные виды работ и услуг планируются в проекте бюджета:

в 2022 году – 8192,8 тыс. рублей, на плановый период 23-24 годы по 10185,0 тыс. рублей ежегодно;

**Культура**

 В целях обеспечения жителей городского поселения библиотечным обслуживанием, на территории г.Нарткала функционируют два подведомственных учреждения культуры: городская детская библиотека и библиотека семейного чтения. Расходы на функционирование данных учреждений запланированы:

в 2022 году – в сумме 3579,0 тыс. рублей;

в 2023 году – 3319,4 тыс. рублей;

в 2024 году – 3426,9 тыс. рублей.

 Средства запланированы с учетом реализации учреждениями плана мероприятий («дорожная карта») по повышению эффективности в сфере оказания услуг культуры, а также с учетом поэтапного доведения размера оплаты труда работников учреждений культуры до средней заработной платы в регионе.

 В целях более качественного обслуживания населения, в расходах ежегодно предусмотрены субвенции на выполнение Центральной районной библиотекой полномочий по библиотечному обслуживанию жителей города, а также Районному дому культуры на выполнение полномочий по обслуживанию жителей городского поселения услугами культуры и досуга.

На эти цели в планируемом бюджете предусматриваются субвенции в размере:

в 2022 году – 11617,5 тыс. рублей;

в 2023 и 2024 годах по 11401,5 тыс. рублей;

**Социальная политика**

 На решение вопросов в сфере социальной политики в городском бюджете запланированы выплаты пенсионного характера муниципальным служащим в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

 На софинансирование подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в бюджете на 2022 г. запланировано 1252,2,0 тыс. рублей (планируется охватить 5 молодых семей).

**Физическая культура и спорт**

 Создание условий, а также вовлечение жителей города в регулярное занятие физической культурой и спортом является одним из приоритетных направлений деятельности органов местного самоуправления г.п. Нарткала.

 На организацию и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта, в том числе на приобретение призов и ценных подарков участникам спортивных мероприятий, в бюджете города планируется предусмотреть 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Проект бюджета городского поселения Нарткала Урванского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован без дефицита и не содержит положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

Зам. главы администрации г.п. Нарткала А. Аталиков