

Пояснительная записка
к проекту бюджета сельского поселения Зубовский сельсовет
муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан на
2020 год
и на плановый период 2021 и 2022 годов

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Зубовский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан определен на основе действующего законодательства с учетом ряда планируемых изменений на 2020 год в сумме 43025,3 тыс.рублей, со снижением к ожидаемой оценке 2019 года на 45,1 процента. На 2021 год планируемый объем доходов составляет 47697,0 тыс.рублей, с повышением к прогнозному уровню 2020 года на 9 процентов, на 2022 год 45052 тыс.рублей, с ростом к прогнозному уровню 2021 года на 5 процентов.

Доля планируемых налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения Зубовский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан в 2020 году составляет 77 процентов, в 2021 году 82,12 процента, в 2022 году – 88 процентов, неналоговых доходов в 2020 году – 51,68 процента, в 2021 году – 23,0 процента, в 2022 году – 22 процента.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения Зубовский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020	2021	2022
Общий объем налоговых и неналоговых доходов, тыс. рублей	78398,1	43025,3	47697,0	45052,0
Доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, %	92,8	100,0	100,0	100,0
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-20977,0	-35372,8	+4671,7	-11388,1
Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %	26	45,1	9,0	5,0

Поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в 2020 году со снижением к ожидаемой оценке 2019 года на 26 процентов, объем указанных доходов в 2021 году прогнозируется с повышением к 2020 году на 9 процентов, в 2022 году уменьшается на 5 процентов.

Ежегодный рост налоговых и неналоговых доходов обусловлен прогнозируемым увеличением налоговой базы по налогу на доходы физических

лиц, налогам на имущество, налогам на совокупный доход на фоне повышения деловой активности бизнеса и укрепления уверенности инвесторов.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка		Проект					
			2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Налоговые доходы	37878,10	48,32	33128,61	77,0	39168,00	82,12	39568,00	88,0
Неналоговые доходы	40507,40	51,68	9896,69	23,0	8529,00	17,88	5484,00	22,0

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2020–2022 годах прогнозируется без существенных изменений.

Особенности расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения сельсовет по отдельным статьям классификации доходов бюджета представлены ниже.

Налог на доходы физических лиц

Планируемые поступления налога на доходы физических лиц характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на доходы физических лиц				
Объем доходов, тыс. рублей	3266,1	3272	3400	3468
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	5	8	8	8
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	+283,10	+5,90	+128,0	+68,0

Налог на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется на уровне ожидаемой оценки 2019 года. Прогноз поступлений налога в 2021 году определен с ростом к 2020 году на 8,0 процента, в 2022 году – с ростом к 2021 году на 8,0 процентов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2020–2022 годы составлен на основе прогнозируемого размера фонда заработной платы на среднесрочный период с учетом ожидаемого увеличения объема социальных, имущественных и стандартных налоговых вычетов, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налог на совокупный доход (ЕСХН)

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Объем доходов, тыс. рублей	545,50	550,0	930,0	930,0
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	0,7	1,28	2	2
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	80,20	4,5	380	0

Поступления по налогам на совокупный доход на 2020–2022 годы рассчитаны на основании данных о налоговой базе за 2019 год, динамики поступлений в текущем году, а также на основе прогнозируемых темпов роста и индексов-дефляторов оборота розничной торговли.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений налога на имущество физ.лиц представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на имущество физ.лиц				
Объем доходов, тыс. рублей	2974,70	2810	3178	3242
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	3,80	6,53	6,67	7,20
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-76,90	-164,70	+368,00	+64

Прогноз поступлений налога на имущество физ.лиц в бюджет сельского поселения Зубовский сельсовет на 2020 год определен с увеличением к ожидаемой оценке поступлений 2019 года на 3,80 процента. В 2021 и 2022 годах поступления налога прогнозируются с ростом на 6,67 и 7,2 процента соответственно.

Прогноз налога на имущество физ.лиц на 2020–2022 годы основывается на показателях среднегодовой и кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества, признаваемых объектами налогообложения, и определен с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога, изменений законодательства.

При прогнозировании налога учтено:

– расширение категории налогоплательщиков, применяющих налоговую льготу в отношении имущества, используемого для оздоровления детей и (или) детей с родителями.

Земельный налог с организаций

Прогноз поступлений земельного налога с организаций представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Земельный налог с организаций				
Объем доходов, тыс. рублей	13401,90	12066,60	13400	13668
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	17,10	28,05	28,10	30,34
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	+1421	-1335,30	+1333,40	+268

Прогноз поступлений земельного налога с организаций в бюджет сельского поселения Зубовский сельсовет на 2021 год определен на уровне к ожидаемой оценке поступлений 2020 года. В 2022 и 2023 годах поступления налога прогнозируются с ростом на 2,0 и 2,0 процента соответственно.

Прогноз земельного налога с организаций на 2021–2023 годы основывается на показателях среднегодовой и кадастровой стоимости зем.участков, признаваемых объектами налогообложения, и определен с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога, изменений законодательства.

При прогнозировании налога учтено:

– расширение категории налогоплательщиков, применяющих налоговую льготу в отношении имущества, используемого для оздоровления детей и (или) детей с родителями.

Земельный налог с физ.лиц

Прогноз поступлений земельного налога с физ.лиц представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Земельный налог с физ.лиц				
Объем доходов, тыс. рублей	17689,90	14430,0	18260,0	18260,0
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	22,57	33,54	38,29	40,53

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	+2295,80	-3259,90	+3830,0	0

Прогноз поступлений земельного налога с физ.лиц в бюджет сельского поселения Зубовский сельсовет на 2020 год определен с уменьшением к ожидаемой оценке поступлений 2019 года на 20,5 процента. В 2021 и 2022 годах поступления налога прогнозируются без изменения соответственно.

Прогноз земельного налога с физ.лиц на 2020–2022 годы основывается на показателях среднегодовой и кадастровой стоимости зем.участков, признаваемых объектами налогообложения, и определен с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога, изменений законодательства.

При прогнозировании налога учтено:

– расширение категории налогоплательщиков, применяющих налоговую льготу в отношении имущества, используемого для оздоровления детей и (или) детей с родителями.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Планируемые поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности				
	78385,5	43025,3	47697	45052
Объем доходов, тыс. рублей	10009,50	8520,00	6655,00	4710,00
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	12,77	19,80	13,95	10,45
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-506,50	-1489,50	-1865,00	-1945,00
в том числе:				

1)Арендная плата за земельные участки	9938,80	8500,00	6565,00	4565,00
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	12,68	19,76	13,76	10,13
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-404,70	1489,50	1865,00	1945,00
2) Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	70,7	20	90	145
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	0,09	0,05	0,19	0,32
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-101,8	-50,7	70	55

Поступления доходов от использования имущества планируются исходя из динамики поступлений за ряд лет.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогнозируемые объемы поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов				
Объем доходов, тыс. рублей	124,50	540,0	-	-
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	0,16	1,26	-	-
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	+124,50	415,50	-	-

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются согласно Плана приватизации муниципального имущества сельского поселения Зубовский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан.

Доходы от продажи зем.участков находящиеся в собственности поселения

Прогнозируемые объемы поступлений от доходов с продажи зем.участков находящиеся в собственности поселения приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба				
Объем доходов, тыс. рублей	29094,50	1000,00	1000,00	500,00
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	37,12	2,33	2,10	1,11
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-16886,50	28094,50	0	-500

Поступления от доходов с продажи зем.участков находящиеся в собственности поселения прогнозируются на основании прогнозных показателей соответствующих администраторов доходов, с учетом динамики поступлений за ряд лет в соответствии с Планом реализации земельных участков.

Доходы от платы за увеличение площади зем.участков находящиеся в частной собственности

Прогнозируемые объемы поступлений от платы за увеличение площади зем.участков находящиеся в частной собственности приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба				
Объем доходов, тыс. рублей	-	-	50,0	50,0
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	-	-	0,1	0,1
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-	-	-

Прочие неналоговые доходы

Планируемые поступления прочих неналоговых доходов характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Прочие неналоговые доходы				
Объем доходов, тыс. рублей	658.43	300.00	300.00	200.00

Наименование показателя	2019 год Ожидаемая оценка	Проект		
		2020 год	2021 год	2022 год
Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	0,84	0,70	0,63	0,45
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	+658,43	-358,43	0,00	0,00

Поступления прочих неналоговых доходов с учетом динамики поступлений за ряд лет.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Zubovskiy sel'sovet municipal'nogo rayona Ufimskiy rayon Respubliki Bashkortostan характеризуется по годам следующими данными:

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Проект		
		2020	2021	2022
Общий объем безвозмездных поступлений, тыс. рублей	21848,90	5042,5	-	-
Доля общего объема безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, %	21,8	0,07	-	-
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-16806,4	-	-
Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %	-	В 3 раза	-	-

Прогнозный объем безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Zubovskiy sel'sovet municipal'nogo rayona Ufimskiy rayon Respubliki Bashkortostan на 2020–2022 годы планируются согласно расчетным показателям проекта Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Расходы бюджета сельского поселения Zubovskiy sel'sovet municipal'nogo rayona Ufimskiy rayon Respubliki Bashkortostan планируются в 2020 году в объеме 46726,6 тыс.рублей, со снижением на 55,70 процента к ожидаемой оценке 2019 года. Общий объем прогнозируемых расходов бюджета сельского поселения Zubovskiy sel'sovet municipal'nogo rayona Ufimskiy rayon Respubliki Bashkortostan на 2021 год составляет 36699,4 тыс.руб., со снижением на 21,46 процента к уровню 2020 года, в 2022 году 36504,4 тыс.рублей, с понижением на 0,53 процента к уровню 2021 года.

Структура расходов бюджета сельского поселения Зубовский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан на 2020–2022 годы характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	2019 год ожидаемая оценка	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Расходы, всего				
Объем расходов, тыс. рублей	98717,5	46726,6	36699,4	36504,4
Общегосударственные вопросы				
Объем расходов, тыс. рублей	21099,4	9814,9	9912,6	10128,1
% к расходам всего	21,4	21,0	27,0	27,7
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-11284,5	-97,7	-215,5
Национальная оборона				
Объем расходов, тыс. рублей	210,8	229,9	231,4	238,8
% к расходам всего	0,2	0,5	0,6	0,7
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	+19,1	+1,5	+7,4
Национальная экономика				
Объем расходов, тыс. рублей	2624,7	4331	3764	3396,6
% к расходам всего	2,7	9,3	10,3	9,3
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	+1706,30	-567	-367,4
Жилищно-коммунальное хозяйство				
Объем расходов, тыс. рублей	42760,0	21483,5	14440,5	12981
% к расходам всего	43,3	46,0	39,3	35,6
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-21276,5	-7043	-1459,5
Охрана окружающей среды				
Объем расходов, тыс. рублей	1791,0	1810	1440	1450
% к расходам всего	1,8	3,9	3,9	4,0
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	+19	-370	+10
Образование(Молодежная политика)				
Объем расходов, тыс. рублей	112,1	230	235	250

% к расходам всего	0,1	0,5	0,6	0,7
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	+117,9	+5	+15
Культура, кинематография				
Объем расходов, тыс. рублей	2754,2	4749,6	3210,1	3210,1
% к расходам всего	2,8	10,2	8,7	8,8
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	+1995,37	-1539,5	0
Социальная политика				
Объем расходов, тыс. рублей	50	50	50	50
% к расходам всего	-	-	-	-
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-	-	-
Физическая культура и спорт				
Объем расходов, тыс. рублей	1952,4	825	270	278,7
% к расходам всего	2,0	1,8	0,7	0,8
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей		-1127,4	-555	+8,7
Средства массовой информации				
Объем расходов, тыс. рублей	164,0	-	-	-
% к расходам всего	0,2	-	-	-
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-	-	-
		-	-	-
Межбюджетные трансферты				
Объем расходов, тыс. рублей	25198,9	2052,8	2052,8	2052,8
% к расходам всего	25,5	4,4	5,6	5,6
Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей	-	-23146,1	0	0
Условно утвержденные расходы				
Объем расходов, тыс. рублей				

Формирование объема и структуры расходов бюджета осуществлено исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020–2022 годы, с учетом оценки доходов бюджета сельского поселения Zubovskiy sel'sovet municipal'nogo rayona Ufimskiy rayon Respubliki Bashkortostan na 2020–2022 годы, финансовой поддержки федерального и республиканского бюджетов.

Помимо вышеуказанных факторов, изменение прогнозных объемов расходных параметров на 2020–2022 годы обусловлено следующими отраслевыми особенностями.

Рост расходов по разделу **«Национальная оборона»** обусловлен увеличением объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенции из федерального бюджета в соответствии с методикой их распределения.

Изменения расходов по разделу **«Национальная экономика»** связана с:

- увеличением объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на дорожное хозяйство за счет субсидий из бюджета муниципального района.

Изменения расходов по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** обусловлен изменениями объемов на благоустройство территории 2020-2022 годов.