# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# К СРЕДНЕСРОЧНОМУ ФИНАНСОВОМУ ПЛАНУ

# МОГАВАНЬ НА 2021 - 2023 ГОДЫ

Среднесрочный финансовый план МО Гавань на 2021-2023 годы (далее – план) подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование основных параметров среднесрочного финансового плана МО Гавань на 2021-2023 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета МО Гавань за 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2021-2023 годы и прогноза социально-экономического МО Гавань на 2021-2023 годы.

При подготовке прогноза доходов на 2021 год исходные данные для формирования бюджета на 2021 год от Комитета финансов Санкт-Петербурга не поступали. В связи с чем было рекомендовано Комитетом финансов Санкт-Петербурга формировать бюджет на 2021 год исходя из действующих источников доходов (совокупный доход) и ожидаемого исполнения местного бюджета по доходам за 2020 год.

Основные параметры среднесрочного финансового плана МО Гавань на 2021 год и 2022-2023 гг. представлены в таблице 1, 2

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | изменения | | 2022 год | изменения | | 2023 год | изменения | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Доходы всего, в т.ч: | 62 527,2 | 61 195,9 | -1 331,3 | 2,2 | 65 195,4 | 3 999,5 | 6,5 | 69 875,5 | 4 680,1 | 7,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 52 184,3 | 50 428,0 | - 640,1 | 4,8 | 53 924,2 | 3 496,2 | 6,9 | 58 153,5 | 4 229,3 | 7,8 |
| Безвозмездные поступления | 10 342,9 | 10 767,9 | - 313,6 | 3,9 | 11 271,2 | 503,3 | 4,7 | 11 722,0 | 449,8 | 4,0 |

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | изменения | | 2022 год | изменения | | 2023 год | изменения | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Расходы всего, в т.ч: | 65 422,9 | 63 235, | -3 187,9 | 3,3 | 65 832,4 | 2 597,0 | 4,1 | 68 307,5 | 2 475,1 | 3,7 |

В сравнении с утвержденными показателями 2020 года доходная часть бюджета МО Гавань в 2021 году уменьшилась на 1 331,3 тыс. рублей (2,2%). Налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 640,1 тыс. рублей (4,8%). Безвозмездные поступления бюджета МО Гавань в 2021 году увеличатся на 313,6 тыс. рублей (3,9%).

С ухудшением общей экономической ситуацией на фоне распространения короновирусной инфекции (COVID-19), а также не до получением налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет МО «Гавань» в 2020 году, был проведен анализ, в связи с которым было произведено секвестирование доходов на сумму 16 416,0 тыс. рублей (изм. Решение Муниципального Совета Муниципального образования «Гавань» от 07.10.2020 №11.

Прогнозные показатели по доходам на 2021 год сформированы исходя из ожидаемого исполнения местного бюджета МО Гавань до конца 2020 года. Плановый период 2022 и 2023 годы рассчитаны путем умножения на индекс инфляции (2022 - 1,04% к 2021году и 2023 – 1,04% к 2022 году).

В окончательном варианте (второе чтение МС МО Гавань) доходная часть местного бюджета на 2021 год будет значительно скорректирована согласно проекту Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» который будет рассмотрен во втором чтении Законодательного Собрания Санкт-Петербурга 18.11.2020 года. Налоговая база будет полностью изменена, в части источников доходов (НДФЛ по единому нормативу 0,3 для МО Гавань). В качестве основных источников местного бюджета МО «Гавань» в 2021 году будет являться финансовая помощь из г.Санкт-Петербурга «Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из Санкт-Петербурга».

**На сегодняшний момент формировать проект бюджета на 2021 год с новыми источниками доходов оснований нет.**

При прогнозировании доходов применены следующие индексы инфляции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 2021 | 2022 | 2023 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | Ожидаемое исполнение до конца 2020 года | 1,040% | 1,040% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | Ожидаемое исполнение до конца 2020 года | 1,040% | 1,040% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | Ожидаемое исполнение до конца 2020 года | 1,040% | 1,040% |
| Прочие штрафы | Ожидаемое исполнение до конца 2020 года | 1,040% | 1,040% |

При прогнозировании расходов применены следующие расчетные значения и параметры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Значение 2021 | Значение  2022 | Значение  2023 |
| Индекс роста потребительских цен (в процентах к предыдущему году) | 1,034% | 1,040% | 1,040% |
| Размер расчетной единицы, применяемой для исчисления должностных окладов лиц государственных гражданских служащих, муниципальных служащих (руб.) | 1465 | 1525 | 1586 |

Показатели расходной части бюджета 2021-2023гг. формировались исходя из прогнозных объемов доходной части бюджета и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Объем расходов бюджета МО Гавань на 2021 год по сравнению с 2020 годом снизится на 3 187,9 тыс. рублей или 0,3%. Превышение расходов над доходами в 2021 году покроется за счет средств переходящего остатка в рамках планируемого дефицита бюджета. При формировании расходной части бюджета использовались нормативы минимальной бюджетной обеспеченности и прогноз индекса потребительских цен.

Бюджет 2021-2023 гг. планируется дефицитным. Размер дефицита сформирован в соответствии с абзацем третьим п.3 ст.92.1 БК РФ. Покрытие дефицита бюджета планируется за счет собственных источников. Уточнение дефицита бюджета в сторону увеличения в 2021 году связано с решением о снижении остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

*Верхний предел муниципального долга*

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2022 года составляет 0,0 тысяч рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2023 года составляет 0,0 тысяч рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2024 года составляет 0,0 тысяч рублей.

В 2021 году бюджет муниципального образования будет способен обеспечивать финансирование первоочередных расходов, своевременно исполнять расходные обязательства по выполнению мероприятий в соответствии с ведомственными целевыми программами, что в планируемом объеме окажет позитивное влияние на качество жизни населения округа.

*Обоснование распределения бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и принимаемых обязательств.*

Согласно перечню вопросов местного значения, содержащемуся в Законе Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» от 23.09.2009 г. № 420-79, и в соответствии с приложением к проекту Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2021 г. и плановый период 2022-2023 гг.» о «Перечне расходных обязательств муниципальных образований…» запланированы расходы бюджетом МО Гавань на 2021-2023 гг.

Распределение бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств производилось на основании действующих нормативно-правовых актов, а также прогнозируемых потребительских цен. Вновь принимаемые расходные обязательства отсутствуют.

Показатели среднесрочного финансового плана МО Гавань могут быть изменены при разработке и утверждении среднесрочного финансового плана на очередной финансовый год и плановый период.