

Пояснительная записка
к проекту Решения Совета народных депутатов МО"Гиагинское
сельское поселение "О бюджете муниципального образования
« Гиагинское сельское поселение» на 2019 год и плановый период
2020-2021 годов.

Уважаемые депутаты!

Проект решения Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021гг» подготовлен в соответствии с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства исходя из приоритетов определенных в основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», с учетом необходимости обеспечения устойчивости бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», а также применения механизма ограничения роста и оптимизации расходов муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

В соответствии с нормами бюджетного законодательства в условиях стабилизации и роста прогнозируемости экономической ситуации бюджетные показатели местного бюджета сформированы на трехлетний период 2019-2021годов.

При формировании бюджета учитывались 27 полномочий в соответствии с требованиями Федерального Закона № 136-ФЗ от 27.05.2014г. «О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Республики Адыгея от 18.12.2014г. № 359 «О закреплении за сельскими поселениями вопросов местного значения». Также ставилась задача в максимально возможной степени исключить второстепенные расходы, которые ввиду ограниченности бюджетных ресурсов не могут быть обеспечены финансированием.

Бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019год сформирован : по доходам – в объеме 39564,087 тысяч рублей, по расходам –41780,89 тысяч рублей; на 2020 год: по доходам-34863,3 тысяч рублей, по расходам-34937,7 на 2021 год по доходам-35939,1 тысяч рублей по расходам -35994,1

Дефицит бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019год составит 2216,8 тысяч рублей или 6,9 процента от объема налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

В проекте бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 и плановый период 2020-2021годы, запланировано безвозмездных поступлений 7553,64 тысяч рублей в т.ч.:

- 31,74 тысяч рублей субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ;
- 2315,5 тысяч рублей дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности
- 5206,4 тысяч рублей прочие субсидии бюджетам сельских поселений.

ДОХОДЫ

Доходная часть бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» сформирована на основе прогноза показателей социально-экономического развития Гиагинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021г изменения индексов роста цен и сценарных темпов роста, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему, ожидаемого (фактического) поступления доходов за 2018год. Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Адыгея, а также осуществляемых администрацией муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» мероприятий по наполнению доходной части бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», в том числе привлечению дополнительных резервов за счет уточнения налогооблагаемой базы.

Основные направления налоговой политики МО «Гиагинское сельское поселение» утверждено постановлением главы МО «Гиагинское сельское поселение» № 159 от 11.10.2018года» «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики МО «Гиагинское сельское поселение на 2019-2021годы»

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019год спрогнозирован по налоговым и неналоговым доходам в сумме 32010,447 тысяч рублей.на 2020 год-32516,1 тысяч рублей,на 2021 год-33591,9 В расчетах бюджета на прогнозируемый период предусматривается ряд мер, направленных на увеличение доходной части бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

В основу роста поступления собственных доходов бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» заложены целевые ориентиры по улучшению социально-экономической ситуации, проведение мероприятий по дальнейшей актуализации налогооблагаемой базы по региональным и местным налогам, планомерная работа по

укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, улучшению собираемости налогов, снижению недоимки.

Управлением ФК по РА на 2019 год доведены прогнозные показатели по отчислению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ в сумме 4112,247 тысяч рублей,

В 2019 и плановый период 2020-2021 году в бюджет поселения подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов:

- земельный налог – по нормативу 100 процентов
- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов

Налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов:

- налог на доходы физических лиц - по нормативу 10 процентов,
- единый сельскохозяйственный налог – по нормативу 30 процентов,

Структура налоговых и неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- 1) Налог на доходы физических лиц – 47,1 процента;
- 2) Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ – 12,8процента;
- 3) Налог на совокупный доход – 7,5 процента;
- 4) Налог на имущество физических лиц – 5,8 процента;
- 5) Земельный налог – 20,2 процента;
- 6) Неналоговые доходы – 6,6 процента.

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет
Муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»
по основным доходным источникам
Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц определен исходя из динамики поступления данного налога за 2016-2017годы, рассчитанного финансово-бухгалтерским отделом муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» оценки фонда оплаты труда по итогам 2018года и темпов его роста на 2019-2021годы. Сумма поступлений в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» налога на доходы физических лиц на 2019 год составит 15086,0 тысяч рублей, на 2020 год-15915,7тысяч рублей на 2021год16916,8тысяч рублей при нормативе отчислений 10 процентов в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

По сравнению с бюджетными назначениями 2018 года, рост налога на доходы физических лиц на 2019 год на 524,7 тысяч рублей.

Акцизы

Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ планируется получить в 2019- в сумме 4112,247 тысяч рублей 2020год в сумме 3713,3 тысяч рублей. в 2021г также 3713,3тысяч рублей. Расчеты предоставлены Управлением ФК по Республике Адыгея.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год составит – 2415,9 тысяч рублей, на 2020 год-2490,8тысячрублей на 2021 год-2565,5 при нормативе распределения 30 процентов отчислений в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение». Налог рассчитан на основании предоставленных сведений по отчету 5-ЕСХН за 2017 год.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет на 2019 год составит 1845,0 тысяч рублей, на 2020-1845,0тысяч рублей, на 2021 год 1845,0тысяч рублей при нормативе распределения 100 процентов в бюджет поселения. Прогноз определен исходя из предоставленных Налоговой инспекцией сведений о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год, администрирования», рассчитанного по ставкам утвержденные Решением Совета народных депутатов Гиагинского сельского поселения № 261 от 23 ноября 2016г «О внесении изменений в Решение СНД МО «Гиагинское сельское поселение» от 25 ноября 2014 г. «Об установлении ставок налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Земельный налог

Прогноз поступления земельного налога определен исходя из сведений предоставленных Налоговой инспекцией сведений о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год рассчитан финансово-бухгалтерским отделом муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» по ставкам утвержденные Решением Совета народных депутатов Гиагинского сельского поселения № 71 от 25 октября 2018г «О земельном налоге на территории муниципального образования «Гиагинское сельское поселение». Сумма поступлений в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» земельного налога в 2019-6468,0 тысяч рублей.в 2020год -6468,0 в 2021 год -6468тысяч рублей

Неналоговые доходы

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» составит по прогнозу на 2019 год 2083,3 тысяч рублей. на 2020 год 2083,3тысяч рублей, на 2021 год 2083,3 тысяч рублей.

В составе неналоговых доходов бюджета МО «Гиагинское сельское поселение» прогнозируется:

1. доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения планируется получить в 2019 году в сумме 1683,3 тысяч рублей.

В данную статью включен прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности:

- 557,0 тысяч рублей; 2020 год-557,0 на 2021 год-557,0 тысяч рублей

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий:

2019 год- 30,0 тысяч рублей; на 2020-30,0 на 2021-30 тысяч рублей

Доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности поселений:

-на 2019- 1096,3 тысяч рублей; на 2020-1096,3 тысяч рублей 2021г-1096,3

2. Доходы от продаж земельных участков, находящиеся в муниципальной собственности:

-на 2019 год запланировано- 100,0 тысяч рублей. 2020-100,0 тыс рублей на 2021-100,0 тысяч рублей.

-доходы от продажи имущества находящегося в собственности муниципального образования -на 2019 год-250,0 тысяч рубле ,на 2020 год 250,0 тысяч рублей ,на 2021 год-250,0 тысяч рублей

-Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений:

на 2019 год- 30,0 тысяч рублей. на 2020 год 30,0 тысяч рублей

,на 2021 год 30,0 тысяч рублей

3. Прочие неналоговые доходы:

- 20,0 тысяч рублей .на 2019 год ,2020 год 20 тысяч рублей, 2021 год - 20,0 тысяч рублей.

РАСХОДЫ

Проектировки расходов бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Республики Адыгея с учетом разграничения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы в условиях ограниченности доходных ресурсов бюджета Гиагинского сельского поселения.

Проект бюджета сформирован в соответствии с принятыми изменениями в федеральное законодательство в части реформирования местного самоуправления.

Общий объем расходных обязательств бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» прогнозируется на 2019 год в сумме 41780,89 тысяч рублей, на 2020 год – 34937,7 тысяч рублей, на 2021

год – 35994,1 тысяч рублей. Учтены расходные обязательства, обусловленные действующими нормативными правовыми актами МО «Гиагинское сельское поселение»

Бюджетные приоритеты выстроены таким образом, чтобы сохранить социальную направленность расходов, обеспечить рациональное и эффективное использование выделяемых средств с учетом уровня собственных доходов, реализации на территории муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» целевых программ в области благоустройства, культуры, спорта и социальной политике.

Особенности формирования расходов бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы по разделам функциональной структуры приведены в отдельных разделах настоящей пояснительной записки.

О некоторых особенностях формирования бюджетных проектировок расходов на органы управления

Общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций формировались по 8 разделам функциональной бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми муниципальными органами местного самоуправления функциями.

Определение объема расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии со структурой муниципальных органов местного самоуправления, утвержденной Решением Совета народных депутатов Гиагинского сельского поселения от 30.04.2015г. № 169.

В основу формирования расходов бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год на руководство и управление в сфере установленных функций положены принципы, направленные на финансовое обеспечение мер по повышению результативности основной деятельности муниципальных органов управления, реализации положений Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» от 24 ноября 2010 года № 216, от 18 ноября 2010г. № 208,209 «Об утверждении положения об оплате труда в органах местного самоуправления администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»» с внесенными изменениями и дополнениями в соответствии с действующим Законодательством РФ и РА.

В 2019 году предусмотрены расходы бюджета поселения на реализацию 12 муниципальных программ на общую сумму 22238,15 тысяч рублей, что составляет 53,2 процента от общего объема расходов бюджета поселения. на 2020 год-15809,5 на 2021 год-15928,5 тысяч рублей.

Общегосударственные вопросы

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высших должностных лиц: главы

муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», председателя Совета народных депутатов, функционирование управленческого аппарата, финансирование резервного фонда и другие, по указанному разделу расходы на 2019 год составят 16117,9 тысяч рублей, на 2019 год – 16200,0 тысяч рублей, на 2020 год – 16300,7 тысяч рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2019 год в сумме 1067,12 тысяч рублей, на 2020 год – 1067,12 тысяч рублей, на 2021 год – 1067,12 тысяч рублей;

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание Совета народных депутатов Гиагинского сельского поселения.

Объем расходов на его содержание в проекте бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 год составляет 1852,12 тысяч рублей, на 2020 год – 1852,12 тысяч рублей, на 2021 год – 1852,12 тысяч рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 11994,5 тысяч рублей, на 2020 год – 11994,5 тысяч рублей, на 2021 год – 11994,5 тысяч рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 10,0 тысяч рублей, на 2020 год – 10 тысяч рублей, на 2021 год – 10,0 тысяч рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды». В 2019 году резервный фонд главы администрации и резерв финансовых средств бюджета планируется в сумме 100,0 тысяч рублей, на 2020 год – 200,0 тысяч рублей, на 2021 год – 200,0 тысяч рублей,

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 1154,2 тысяч рублей, на 2020 год 1357,26 тысяч рублей, на 2021 год – 1778,96 тысяч рублей.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

0309 «Участие в предупреждении и ликвидации по ЧС, участие в профилактике терроризма и экстремизма»

По данному подразделу предусмотрено на 2019 год 45,0 тысяч рублей, на 2020 год 30,0 тысяч рублей, на 2021 год – 75,0 тысяч рублей, мероприятия в предупреждении и ликвидации по ЧС, участие в профилактике терроризма и экстремизма»

0310 Противопожарная безопасность

По данному подразделу предусмотрено на 2019 год 82,5 тысяч рублей, на 2020 год 82,5 тысяч рублей, на 2021 год – 82,5 тысяч рублей, мероприятия по противопожарной безопасности.

04 «Национальная экономика»

0409 «Дорожный фонд»

По подразделу 0409 «Дорожный фонд» на 2019 год запланировано 3713,3 тысяч рублей, на 2020 год 3713,7 тысяч рублей, на 2021 год – 3713,7 тысяч рублей.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2019 год запланировано 446,5 тысяч рублей, на 2020 год 640,0 тысяч рублей, на 2021 год – 640,0 тысяч рублей. На мероприятия по оценке муниципального имущества, оформление правоустанавливающих документов, межевание земель.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланировано на 2019 год 576,0 тысяч рублей, на 2020 год 576,0 тысяч рублей, на 2021 год – 576,0 тысяч рублей на приобретение и установка детских площадок.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланировано на 2019 год – 4034,6 тысяч рублей, на 2020 год 2200,0 тысяч рублей, на 2021 год – 2200,0 тысяч рублей.

по подразделу 0503 «Благоустройство» запланировано на 2019 год 14556,05 тысяч рублей, на 2020 год -13123,2 тысяч рублей, на 2021 год –13623,2 тысяч рублей. На содержание и оплату уличного освещения, ремонт тротуаров, санитарная уборка улиц и др.

Социальная сфера

Показатели проекта бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2019 и плановый период 2020-2021 года по расходам на социально-культурную сферу формировались с учетом основных мероприятий бюджетной политики, реальных возможностей бюджета. За основу расчетов проектировок предельных объемов бюджетного финансирования на 2019 год приняты проекты смет проведения мероприятий в сумме 722,8 тысяч рублей, на 2020 год – 650,5 тысяч рублей, на 2021 год – 734,5 тысяч рублей.

08 «Культура»

По подразделу 0801 «Культурно-массовые мероприятия» на проведение праздничных мероприятий на 2019 год расходы определены в сумме 287,0 тысяч рублей, на 2020 год – 203,4 тысяч рублей, на 2021 год – 277,4,0 тысяч рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» по муниципальной программе на поддержку Гиагинского казачьего войска на 2019 год расходы определены в сумме 50,0 тысяч рублей, на 2020 год – 50,0 тысяч рублей, на 2021 год – 50,0 тысяч рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу 1003, 1001 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы на 2019 год – 275,8 тысяч рублей, на 2020 год – 287,1 тысяч рублей, на 2021 год -297,1 тысяч рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу 1101 «Физическая культура» на мероприятия по физической культуре планируется направить на 2019 год в сумме 110,0 тысяч рублей, на 2020 год- 110,0 тысяч рублей, на 2021 год – 110,0 тысяч рублей.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу предусмотрено на 2019 год в сумме 3,8 тысяч рублей, на 2020 год –1,8тысяч рублей, на процентные платежи по долговым обязательствам по бюджетному кредиту.

1400 Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» предусмотрено финансирование на переданные функции по проведению внешнего аудита за исполнением бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и финансирование ***Муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020года»*** на 2019 год в сумме 1023,5 тысяч рублей, на 2020 год – 215,42 тысяч рублей, на 2021 год – 222,9 тысяч рублей.

Профицит/Дефицит бюджета муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»

Бюджет муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» сформирован на 2019 год с дефицитом 2216,8 тысяч рублей, на 2020 год –дефицит 74,4тысяч рублей на 2021 год – дефицит 55,0 тысяч рублей

Руководитель финансово-бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурат