**Пояснительная записка к проекту решения Угловского сельского**

**совета Бахчисарайского района Республики Крым «О бюджете муниципального образования Угловское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021** **годов»**

Проект решения Угловского сельского совета Бахчисарайского района Республики Крым «О бюджете муниципального образования Угловское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект бюджета) сформирован в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Угловское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым.

Основные параметры проекта бюджета поселения определены исходя из социально-экономических целей и приоритетов бюджетной и налоговой политики Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым (далее – Угловское сельское поселение) на 2019 год и плановый период 2020-2021годов, основными из которых являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджета поселения;

- реализация приоритетных направлений социально-экономического развития Угловского сельского поселения.

**Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2019 год** **и плановый период 2020-2021 годов**

Основные характеристики бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформированы на основе:

- прогноза социально-экономического развития Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденного Постановлением администрации Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым от 01 ноября 2018 года № 63-Б;

- предварительных итогах социально-экономического развития Угловского сельского поселения за 10 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Угловского сельского поселения за 2018 год, утвержденного Постановлением администрации Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым от 01 ноября 2018 года № 65-Б;

- основных направлений налоговой и бюджетной политики Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утверждённого Постановлением администрации Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым от 01 ноября 2018 года № 64-Б.

Проект бюджета Угловского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов формировался в соответствии с муниципальными программами Угловского сельского поселения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации к проекту решения предоставляются паспорта муниципальных программ Угловского сельского поселения.

Таблица № 1

Основные характеристики бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2019 год,  рублей | 2020 год,  рублей | 2021 год,  рублей |
| ***Доходы, всего*** | ***20 520 858,0*** | ***21 710 118,0*** | ***21 770 168,0*** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые | 20 328 400,0 | 21 517 660,0 | 21 577 710,0 |
| безвозмездные поступления | 192 458,0 | 192 458,0 | 192 458,0 |
| ***Расходы, всего*** | ***20 520 858,0*** | ***21 710 118,0*** | ***21 770 168,0*** |
| в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов | 20 520 858,0 | 21 710 118,0 | 21 770 168,0 |
| Дефицит/профицит | 0 | 0 | 0 |

**I. Доходы бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

Приоритетами налоговой политики являются увеличение бюджетных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала налоговых агентов - юридических и физических лиц.

Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования.

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Угловского сельского поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, налогового и бюджетного законодательства, действовавшего на момент составления проекта бюджета поселения и ожидаемой оценки поступлений доходов в бюджет поселения за 2018 год.

Формирование доходной базы бюджета поселения

# на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

# Прогноз налоговых доходов бюджета составлен на основании данных главного администратора доходов бюджета – Инспекции Федеральной налоговой службы по Бахчисарайскому району Республики Крым.

# Поступление налоговых доходов бюджета в 2019 году (налога на доходы физических лиц) прогнозируется в сумме – 2 789 700,00 рублей, единый сельхоз налог в сумме – 1 260 800,00 рублей, земельный налог в сумме – 200 000,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета налоговые доходы составят 20,7%. Поступление неналоговых доходов бюджета в 2019 году прогнозируется в сумме – 16 077 900,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета неналоговые доходы составят 79,3%. Темпы роста НДФЛ в 2019 году составили 105,7% к ожидаемым поступлениям 2018 года. Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составили 100,3% к ожидаемым поступлениям 2018 года.

# Поступление налоговых доходов бюджета в 2020 году (налога на доходы физических лиц) прогнозируется в сумме – 2 943 100,00 рублей, единый сельхоз налог в сумме – 1 286 000,00 рублей, земельный налог в сумме – 230 000,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета налоговые доходы составят 20,5%. Поступление неналоговых доходов бюджета в 2020 году прогнозируется в сумме – 17 058 560,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета неналоговые доходы составят 79,5%. Темпы роста НДФЛ в плановом периоде 2020 года составили 105,4% к плановым поступлениям 2019 года. Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составили 105,9% к плановым поступлениям 2019 года.

1. Поступление налоговых доходов бюджета в 2021 году (налога на доходы физических лиц) прогнозируется в сумме – 3 067 040,00 рублей, единый сельхоз налог в сумме – 992 300,00 рублей, земельный налог в сумме – 260 000,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета налоговые доходы составят 19,8%. Поступление неналоговых доходов бюджета в 2021 году прогнозируется в сумме – 17 258 370,00 рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета неналоговые доходы составят 80,2%. Темпы роста НДФЛ в плановом периоде 2021 года составили 105,1% к плановым поступлениям 2020 года. Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составили 100,3% к плановым поступлениям 2020года.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц, единого сельскохозяйственного налога и земельного налога, приняты прогнозные данные, предоставленные ИФНС в Бахчисарайском районе, а также такие факторы, как повышение заработной платы, прогноз социально-экономического развития. В основу расчета поступления неналоговых доходов приняты данные на основании заключенных договоров аренды земли и имущества.

Безвозмездные поступления:

1. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения запланирован на 2019 год в сумме 192 458,00 рублей.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета отражены в доходной и расходной части бюджета поселения по соответствующим кодам бюджетной классификации на 2019 год:

- в сумме 190 828,00 рублей (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты);

- в сумме 1 630,00 рублей (субвенция бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сфере административной ответственности).

2. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения запланирован на 2020 год в сумме 192 458,00 рублей.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета отражены в доходной и расходной части бюджета поселения по соответствующим кодам бюджетной классификации на 2019 год:

- в сумме 190 828,00 рублей (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты);

- в сумме 1 630,00 рублей (субвенция бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сфере административной ответственности).

3. Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения запланирован на 2020 год в сумме 192 458,00 рублей.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета отражены в доходной и расходной части бюджета поселения по соответствующим кодам бюджетной классификации на 2020 год:

- в сумме 190 828,00 рублей (субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты);

- в сумме 1 630,00 рублей (субвенция бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сфере административной ответственности).

**II. Расходы бюджета поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

В основу формирования расходов бюджета поселения на руководство и управление в сфере установленных функций положены принципы, направленные на финансовое обеспечение мер по повышению результативности основной деятельности органов местного самоуправления.

Органы местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в пределах норматива, утвержденного Постановлением Совета Министров от 05 марта № 86 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым» (с изменениями).

Фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления Угловского сельского поселения запланирован исходя из утвержденного решением 46-ой сессии 1-го созыва Угловского сельского совета № 423 от 16.06.2017года «Об утверждении Положения об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих администрации Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым, об оплате труда инспектора военно-учетного стола администрации Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым» и в соответствии с предельными нормативами формирования расходов по оплате труда, установленными Постановлением Совета Министров Республики Крым от 26 сентября 2014 года №362 (с изменениями).

В бюджете Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым на 2019 год на содержание органов местного самоуправления планируется предусмотреть

- 3 526 811,00 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 2 815 491,00 рублей, на текущее содержание – 711 320,00 рублей.

По подразделу 0113 за счет средств субвенций из Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления отдельных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности предусмотрены расходы в сумме 1 630,00 рублей.

На 2020 год на содержание органов местного самоуправления планируется предусмотреть

- 3 526 811,00 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 2 815 491,00 рублей, на текущее содержание – 711 320,00 рублей.

По подразделу 0113 счет средств субвенций из Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления отдельных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности предусмотрены расходы в сумме 1 630,00 рублей.

На 2021 год на содержание органов местного самоуправления планируется предусмотреть - 3 526 811,00 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 2 815 491,00 рублей, на текущее содержание – 711 320,00 рублей.

По подразделу 0113 счет средств субвенций из Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления отдельных полномочий Республики Крым в сфере административной ответственности предусмотрены расходы в сумме 1 630,00 рублей.

Штатная численность лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым составляет 6 штатных единиц, что соответствует нормативной численности

Кроме того, запланированы расходы на содержание МКУ «ЦБ Администрации Угловского сельского поселения» на 2019 год в сумме – 2 301 851,00 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 1 518 365,00 рублей, текущие расходы – 783 486,00 рублей (на оплату расходов по содержанию автомобиля, покупку ГСМ, приобретение канцелярских товаров, заправка картриджей, уплату налогов и т.д.).

На 2020 год запланированы расходы в сумме 2 392 343,0 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 1 581 696,00 рублей, текущие расходы – 810 647,00 рублей (на оплату коммунальных услуг, расходы по содержанию здания и т.д.).

На 2021 год запланированы расходы в сумме 2 478 490,0 рублей, в том числе на заработную плату с начислениями – 1 641 800,00 рубль, текущие расходы – 836 690,00 рубль (на оплату коммунальных услуг, расходы по содержанию здания и т.д.).

Численность работников МКУ составляет (5,5 шт.ед), что соответствует штатной численности в 2018 году, вместе с тем сокращена должность уборщика служебных помещений и введена должность ведущего специалиста.

Руководитель учреждения – 1 штатная единица

Ведущий специалист – 2,5 штатные единицы

Обслуживающий персонал – 2 штатные единицы

По подразделу 0107 запланированы расходы на подготовку и проведение выборов депутатов представительных органов муниципального образования Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым в сумме 365 357,62 рублей (расходы запланированы в полном объеме в соответствии с расчетами территориальной избирательной комиссии Бахчисарайского района Республики Крым.

По подразделу 0804 запланированы расходы на проведение мероприятий по духовному, нравственному развитию населения, дополнительного исследования потребностей населения в вопросах системного, упорядоченного и организованного отдыха, направленного на пропаганду здорового образа жизни, путем организации и проведения праздничных концертов ко дням знаменательных дат и общероссийских (крымских) праздников, субсидия отделу культуры Бахчисарайского района.

- на 2019 год в объеме 876 800,0 рублей;

- на 2020 год в объеме 480 000,00 рублей;

- на 2021 год в объеме 480 000,00 рублей

По подразделу 1006 запланированы расходы на мероприятия связанных с социальной поддержкой жителей муниципального образования Угловское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым, на основе принципа адресности, заявительности, дифференцированного подхода и эффективного использования бюджетных средств, направленных на улучшение качества жизни граждан: поддержка пенсионеров, ветеранов труда и ВОВ, малая обеспеченность, пожар, дорогостоящее лечение, семьи с детьми-инвалидами с детства, отсутствие определенного места жительства

- на 2019 год в объеме 731 500,0 рублей;

- на 2020 год в объеме 300 000,00 рублей;

- на 2021 год в объеме 300 000,00 рублей

По подразделу 1101 запланированы расходы на мероприятия, включенные в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Угловского сельского поселения, организованных и проведённых на территории поселения, проведение мероприятий по творческому и интеллектуальному развитию детей и молодежи проведения мероприятий по социальной адаптации детей и молодежи, в том числе профессиональной адаптации молодежи

- на 2019 год в объеме 660 000,0 рублей;

- на 2020 год в объеме 130 000,00 рублей;

- на 2021 год в объеме 130 000,00 рублей

Общий объем расходов бюджета поселения

- на 2019 год определен в размере 20 520 858,00 рублей;

- на 2020 год определен в размере 21 710 118,00 рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме – 537 941,50 рубль);

- на 2021 год определен в размере 21 770 168,00 рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме – 1 078 885,50 рублей).

Бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами и непрограммными направлениями расходов. В бюджете Угловского сельского поселения предусмотрен перечень муниципальных программ

Программные расходы Угловского сельского поселения составят

- на 2019 год в объеме 19 603 142,38 рубля или 95,5% к общему расходов бюджета;

- на 2020 год в объеме 20 698 299,00 рублей или 95,3% к общему расходов бюджета;

- на 2021 год в объеме 20 217 347,00 рублей или 92,9% к общему расходов бюджета;

Непрограммные расходы Угловского сельского поселения составят

- в 2019 году – 917 715,62 рублей или 4,5% к общему расходов бюджета

- в 2020 году – 452 358,00 рублей или 4,7% к общему расходов бюджета,

- в 2021 году – 452 358,00 рублей или 7,1% к общему расходов бюджета,

Перечень муниципальных программ Угловского сельского поселения к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Объем финансирования  рублей на 2019 | Объем финансирования  рублей на 2020 | Объем финансирования  рублей на 2021 |
| 1 | «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Угловском сельском поселении» | 5 828 662,00 | 5 919 154,00 | 6 005 301,00 |
| 2 | «Безопасность жизнедеятельности в Угловском сельском поселении» | 767 620,00 | 367 620,00 | 367 620,00 |
| 3 | «Управление муниципальным имуществом Угловского сельского поселения» | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 4 | «Благоустройство территории Угловского сельского поселения» | 10 588 560,38 | 13 223 044,50 | 12 656 003,50 |
| 5 | «Развитие культуры в Угловском сельском поселении» | 726 800,00 | 480 000,00 | 480 000,00 |
| 6 | «Адресная социальная помощь населению Угловского сельского поселения» | 731 500,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 7 | «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Угловского сельского поселения» | 660 000,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| ИТОГО | | 19 603 142,38 | 20 698 299,00 | 20 217 347,00 |

В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в муниципальной программе «Благоустройство территории Угловского сельского поселения» запланированы в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 годов средства на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на цели:

1) затраты на создание условий для обеспечения населения услугами водоснабжения и водоотведения;

2) фактически полученных убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на услуги организаций, предоставляющих населению услуги водоснабжения и водоотведения,

3) недополученных доходов, образовавшихся в результате оказания населению жилищно-коммунальных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек организаций жилищно-коммунального хозяйства;

4) фактически полученных затрат на выполнение мероприятий по подготовке объектов рекреационного назначения и социальной сферы к работе в курортный период, фактически полученных убытков, связанных с приобретением энергоносителей на территории поселения.

Структура расходов бюджета поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2019 год | |
| Объем расходов, рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Расходы, всего | 20 520 858,00 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 6 405 549,62 | 30,8 |
| Национальная оборона | 190 828,00 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 767 620,00 | 2,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 300 000,00 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 588 560,38 | 57,6 |
| Культура, кинематография | 876 800,00 | 3,8 |
| Социальная политика | 731 500,00 | 1,5 |
| Физическая культура и спорт | 660 000,00 | 1,1 |

Таблица № 3.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2020 год | |
| Объем расходов, рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Расходы, всего | 21 710 118,00 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 6 030 684,00 | 27,4 |
| Национальная оборона | 190 828,00 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 367 620,00 | 1,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 300 000,00 | 1,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 223  044,50 | 61,2 |
| Культура, кинематография | 630 000,00 | 2,9 |
| Социальная политика | 300 000,00 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 130 000,00 | 0,6 |
| Условно утвержденные расходы | 537 941,50 | 2,5 |

Таблица № 3.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2021 год | |
| Объем расходов, рублей | Доля в общем объеме расходов,  % |
| Расходы, всего | 21 770 168,00 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 6 116 876,00 | 27,8 |
| Национальная оборона | 190 828,00 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 367 620,00 | 1,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 300 000,00 | 1,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 656 003,5 | 58,3 |
| Культура, кинематография | 630 000,00 | 2,9 |
| Социальная политика | 300 000,00 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 130 000,00 | 0,6 |
| Условно утвержденные расходы | 1 078 885,50 | 5 |

**III Источники финансирования дефицита бюджета Угловского сельского поселения на 2019 год** **и плановый период 2020-2021 годов**

Дефицит бюджета Угловского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется утвердить в сумме 0,00 рублей.

В 2019 году финансирование дефицита бюджета Угловского сельского поселения будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Остатки средств местного бюджета будут направляться на покрытие дефицита при условии выполнения ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета Угловского сельского поселения на 2019 год запланированы в следующих объемах:

- увеличение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2019 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из доходной части бюджета;

- уменьшение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2019 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из расходной части бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета Угловского сельского поселения на 2020 год запланированы в следующих объемах:

- увеличение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2020 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из доходной части бюджета;

- уменьшение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2020 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из расходной части бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета Угловского сельского поселения на 2021 год запланированы в следующих объемах:

- увеличение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2021 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из доходной части бюджета;

- уменьшение остатков средств бюджета Угловского сельского поселения в 2021 году сформировано в сумме 0,00 рублей, исходя из расходной части бюджета.

Привлечение муниципальных заимствований в бюджет Угловского сельского поселения в 2019 и плановом периоде 2020и 2021 годов не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий из бюджета Угловского сельского поселения в 2019 и плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусмотрено.

Директор МКУ «ЦБ

Администрации Угловского сельского поселения» Ю.М. Козак