**Пояснительная записка**

**к проекту решения Совета Рождественского сельского поселения**

**«О бюджете Рождественского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы»**

Проект бюджета Рождественского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Новском сельском поселении, утвержденном Решением Муниципального Совета Рождественского сельского поселения № 25 от 15.11.2011г.

В части налоговой политики в трехлетней перспективе приоритеты в области доходов остаются– увеличение бюджетных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала. Расширение налоговой базы должно происходить за счет привлечения новых налогоплательщиков и проведения активной работы с уже имеющимися. Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования.

Расходы бюджета сельского поселения сформированы с учетом принципов бюджетирования, ориентированного на результат, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов, раздельного планирования бюджета по действующим и принимаемым обязательствам.

В части межбюджетных отношений планирование осуществлялось на основе методик предоставления и распределения соответствующих межбюджетных трансфертов.

При формировании бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период приоритетными расходами являются расходы на финансирование обязательств по выплате заработной платы, оплате жилищных и коммунальных услуг, ремонту и содержанию автомобильных дорог сельского поселения.

При формировании бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период предусматривается в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов.

При формировании бюджета сельского поселения учтены также соглашения о передаче администрацией района сельскому поселению осуществления части полномочий за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета в бюджет поселения.

***Доходы***

Прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из прогноза социально-экономического развития Рождественского сельского поселения на 2018 - 2020 годы, который является базовым (благоприятным), так как определяется из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики и социальной сферы. Этот вариант предполагает сохранение устойчивого роста экономики области и улучшение основных показателей развития социально-экономической ситуации в поселении.

Постановлением Администрации Рождественского сельского поселения от 04.09.2017г. № 64-п определены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, с целью обеспечения полноты формирования доходной базы бюджета.

При расчете объема доходов бюджета Рождественского сельского поселения учитывались вступающие в силу с 1 января 2017 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в области налогов и сборов.

**Доходы бюджета Рождественского сельского поселения**

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития поселения основные параметры бюджета Рождественского сельского поселения определились по доходам в 2018 году в сумме 6218,3 тыс. рублей, в 2019 году – 4856,3тыс. рублей, в 2020 году – 4775,1т. рублей, а именно: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | ожидаемое | Проект бюджета | | |
|  | исполнение за 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **489,6** | **889,0** | **889,0** | **889,00** |
| **Налоговые доходы** | **270,3** | **340,0** | **340,0** | **340,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 43,0 | 43,0 | 43,0 | 43,0 |
| Налог на имущество физ. лиц | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Земельный налог | 214,3 | 276,0 | 276,0 | 276,0 |
| Госпошлина | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| **Неналоговые доходы** | **219,3** | **549,0** | **549,0** | **549,0** |
| Аренда имущества и земли | 197,3 | 527,0 | 527,0 | 527,0 |
| Доходы от платных услуг | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 22,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **5565,3** | **5337,3** | **3976,2** | **3894,1** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета | 4082,3 | 3995,7 | 3914,0 | 3830,5 |
| Субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов |  | 2,0 | 0,1 | 0,2 |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 61,0 | 60,6 | 61,2 | 63,4 |
| Субсидия на поэтапное повышение заработной платы работникам культуры | 149,4 | 322,4 |  |  |
| Межбюджетные трансферты ,передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 1272,6 | 956,6 |  |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6054,9** | **6218,3** | **4856,3** | **4775,1** |

В составе доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляет 14,2%, доля безвозмездных поступлений – 85,8% от общего объема доходов.

В составе доходов бюджета поселения на плановый период 2018-2020 годы налоговые и неналоговые доходы составляют 881,0 тыс. рублей, из них налоговые доходы 332 тыс. рублей (26%), неналоговые доходы 649,0 тыс. рублей ( 74 %).

Поступление в бюджет налога на доходы физических лиц на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2017 год увеличенного на коэффициент роста фонда оплаты труда в 2017 году. Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 43,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет поселения налога на доходы физических лиц составляет 5%.

Налог на имущество физических лиц начисляется налоговым органом на основании Решения Совета Рождественского сельского поселения № 24 от 25.11.2014 года «Об установлении налога на имущество физических лиц» (в редакции решения Совета от 17.02.2016 №4). Норматив зачисления в бюджет поселения налога на имущество физических лиц составляет 100%.

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы прогнозируется исходя из данных отчета Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Ивановской области по форме № 5-МН за 2016 год. На основании данных налогового органа на территории Рождественского сельского поселения количество налогоплательщиков которым исчислен налог составляет 156 человек. Количество строений учтенных в базе налоговых органов составляет 80 единиц, общая кадастровая стоимость которых составляет 10350,0 т.рублей. Сумма налога подлежащая уплате в бюджет составляет 5,0 т.рублей.

Поступление в бюджет земельного налога на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в сумме 276,0 тыс. рублей исходя из данных отчета Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ивановской области по форме № 5-МН за 2016 год.

Количество налогоплательщиков по земельному налогу с юридических лиц составляет 9 единиц. На основания Решения Совета № 54 от 24.11.2015 «Об установлении земельного налога» от налогообложения по данному налогу освобождены органы местного самоуправления. Таким образом, подлежат обложению 5 организаций с кадастровой стоимостью земельных участков в сумме 19751,0 тыс. рублей. Сумма налога подлежащая уплате в бюджет составит 37,0 тыс. рублей.

Количество налогоплательщиков по земельному налогу с физических лиц учтенных в базе налоговых органов составляет 244 человек. Кадастровая стоимость земельных участков составляет 126209,0 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит 239,00 тыс. рублей.

Норматив зачисления в бюджет поселения земельного налога составляет 100%.

Поступления в бюджет арендной платы за имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в сумме 41,5 тыс. рублей. В бюджет поселения зачисляется 100% арендной платы за имущество, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Договор аренды заключен с ФГУП «Почта России».

Поступления в бюджет арендной платы за земли находящееся в государственной и муниципальной собственности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в сумме 485,5 тыс. рублей. Договора аренды заключены на 5 земельных участков.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления:

- на 2018 год-3995,7 тыс. рублей, на 2019 год- 3914,0 тыс. рублей, на 2020 год -3830,5 тыс. рублей - дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- на 2018 год-60,6 тыс. рублей, на 2019 год-61,2 тыс. рублей, на 2020 год -63,4 тыс. рублей –субвенция на осуществление первичного воинского учета;

на 2018 год-3,3 тыс. рублей, на 2019 год-0,2 тыс. рублей, на 2020 год -0,4 тыс. рублей –субвенция по составлению списков присяжных заседателей;

- 322,4 тыс. рублей - Субсидия на поэтапное повышение заработной платы работникам культуры;

- 956,6 тыс. рублей- Межбюджетные трансферты из районного бюджета на выполнение отдельных полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе:

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 499,9 тыс.рублей;

- на организацию в границах поселения водоснабжения (содержание колодцев) в сумме 69,3 тыс.рублей;

-на содержание мест захоронения в сумме 5,0 тыс.рублей;

-на организацию библиотечного обслуживания, комплектование и обеспечение сохранности книжного фонда в сумме 382,4 тыс.рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году составляет – **5337,37** тыс. рублей , в 2019году -**3976,2**тыс.рублей, в 2020 году -**3894,1**тыс.рублей.

**Расходы бюджета Рождественского сельского поселения**

Формирование расходов бюджета сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными статьей 14 «Вопросы местного значения поселений» Федерального закона от 06.10.2003г. № 113-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также другим соответствующими законодательными актами Российской Федерации, Ивановской области и нормативными правовыми актами Рождественского сельского поселения.

Общий объем расходов бюджета Рождественского сельского поселения:

- на 2018 год определен на уровне **6218,3** тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – тыс. руб., непрограммные расходы– тыс. руб,;

-на 2019 год -**4856,3** тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ –тыс. руб., непрограммные расходы–тыс. руб.;

-на 2020 год – **4775,1** тыс. рублей., в том числе на реализацию муниципальных программ –тыс. руб., непрограммные расходы–тыс. руб.

*Муниципальные программы*

Основным инструментом достижения целей политики поселения останутся муниципальные программы. Постановлением Администрации Рождественского сельского поселения от 11.08.2017г. № 58-п утвержден перечень муниципальных программ, который является основным нормативно – правовым актом для формирования программного бюджета поселения на 2018-2020 годы. В плановом периоде 2018-2020 годы будут действовать 3 муниципальные программы.

Целью муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Рождественского сельского поселения на 2018-2020 годы» является обеспечение устойчивого социально-экономического развития сельского поселения и благоприятных условий жизнедеятельности его населения. Настоящая цель достигается посредством решения комплекса следующих задач:

1) организации эффективного решения вопросов местного значения населением непосредственно и органами местного самоуправления Рождественского сельского поселения;

2) обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории сельского поселения;

3) обеспечения безопасности дорожного движения, чистоты и порядка на дорогах местного значения сельского поселения;

4) обеспечения комплексного освоения и развития территории сельского

поселения с учетом исторических и иных местных традиций;

5) создания комфортных и экологически благоприятных условий жизнедеятельности и отдыха населения сельского поселения;

6) создания условий для удовлетворения культурных потребностей жителей сельского поселения, сохранения и развития его исторических и культурных традиций;

7) создания условий для ведения жителями сельского поселения здорового образа жизни;

8) создания условий для улучшения инвестиционного климата и развития предпринимательства на территории сельского поселения.

|  |
| --- |
| Наименование |
| 2017 год |
| **«Социально-экономическое развитие Рождественского сельского поселения Приволжского муниципального района»** | **2576,3** |
| Подпрограмма «Повышение эффективности местного самоуправления в Рождественском сельском поселении ». | 209,7 |
| Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Рождественском сельского поселения» | 111,00 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность и защита населения и территории населенных пунктов Рождественском сельского поселения от чрезвычайных ситуаций » | 120,00 |
| Подпрограмма **«**Комплексное благоустройство территории Рождественском сельского поселения » | 495,60 |
| Подпрограмма **«**Развитие культуры и библиотечного обслуживания населения Рождественском сельского поселения » | 1640,00 |

На реализацию программы "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Рождественском сельском поселении» в бюджете поселения запланирован средства в сумме 1000,0 руб. .

В рамках непрограммных направлений деятельности в 2018-2020 годах предусмотрены расходы на содержание органов местного самоуправления .Также в рамках непрограммных направлений планируются расходы на переданные полномочия на основании заключенных соглашений с Приволжским муниципальным районом в сумме 956,6 т. рублей.

**Пояснения к формированию бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2018-2020 годы приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

При формировании проекта бюджета поселения предусмотрены расходы:

-на **обеспечение функционирования Главы местной администрации** (подраздел 0102) в сумме 552,3 т. рублей;

- на **содержание органов местного самоуправления** (подраздел 0104) в сумме

1289,2 т. руб.

На содержание органов местного самоуправления на 2017 год установлен норматив в сумме 2123,6 рублей. Количество жителей поселения составляет 868 человек.

Бюджетные ассигнования на формирование **резервного фонда** (подраздел 0111) запланированы в сумме 40,0 т.руб.

Бюджетные ассигнования на **другие общегосударственные расходы** (подраздел 0113) составят 370,3 т. руб. и будут направлены на выполнение кадастровых работ по межеванию земельных участков ,техническое обслуживание объектов муниципальной собственности, публикацию нормативных документов и содержание сайта администрации, материальное и информационное содержание органов местного самоуправления.

**Раздел 0203 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках иных непрограммных направлений деятельности»**

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2018 году из областного бюджета выделено по 61,0 т. рублей ,в 2019-61,2 т.руб.,в 2020-63,4 т.руб.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 150,0 т. руб., в т.ч. по мероприятиям:

- противопожарная опашка населенных пунктов;

-содержание пожарных сигнализаций;

-содержание пожарной машины.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

На 2018 год в рамках заключенных соглашений с Приволжским муниципальным районом предусмотрены расходы на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме 499,9 рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»**

На **благоустройство** (подраздел 0503) в проекте бюджета на 2018 год за счет средств поселения предусмотрены расходы в сумме 845,8 т. руб.

В том числе по основным мероприятиям в области благоустройства:

- на организацию уличного освещения и технического обслуживания электрических сетей предусмотрено 300,0 т. руб.;

- на организацию сбора и вывоза бытовых отходов и мусора запланировано 40,0 т. руб.;

- на обрезку и спил деревьев (10 штук) предусмотрено 50,0 тыс. руб.;

-окос населенных пунктов сельского поселения запланирован в сумме 50,0 т.руб.;

-очистка берега пруда д.Щербинино запланирована в сумме 70,0 т.руб;

-замена памятника в д.Благинино в сумме 100,0 т.руб.,ремонт памятника в д.Федорищи в сумме 30,0 т.руб.

- на прочие мероприятия в области благоустройства запланировано 205,8 т. руб.

В 2019 году на эти мероприятия запланированы средства в сумме 647,2 т. рублей, в 2020году в сумме 520,7 т. рубль.

На 2018 год в рамках заключенных соглашений с Приволжским муниципальным районом предусмотрены расходы на выполнение следующих полномочий :

- Расходы на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ в части нецентрализованных источников водоснабжения в сумме 69300,00 рублей;

- Расходы на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 5000,00 рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

На **культуру** (подраздел 0801) в проекте бюджета Рождественского сельского поселения на 2018 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального казенного учреждения «Клубно- библиотечного объединения Рождественского сельского поселения» в сумме 2254,5 т. руб.,в том числе в расходы включены областные средства на софинансирование расходов на поэтапное повышение заработной платы работников культуры в сумме 322,4 т.рублей, а также включены расходы на передачу полномочий по организации библиотечного обслуживания в сумме 382,4 т.руб.

Затраты на оплату труда работников, платежи за коммунальные услуги, содержание помещений и оборудования, прочие материальные затраты за счет средств бюджета поселения составят в 2018 году 1549,7 тыс.рублей..

По расходам на оплату труда за основу расчета приняты утвержденные штатные расписания. Начисления на фонд оплаты труда запланированы в размере 30,2 %.

Расходы на отопление, освещение, водоснабжение и услуги связи рассчитаны в соответствии с заключенными договорами с организациями предоставляющие данные услуги.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

На **пенсионное обеспечение** муниципальных служащих (подраздел 1001) запланированы средства в размере 36000,0 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Распределение расходов бюджета Рождественского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год** | | | | | | | | |
| **Раздел/подраздел** | | | **Наименование** | | | **Сумма, руб.** | | |
| **0100** | | | **Общегосударственные вопросы** | | | **2296833,58** | | |
| 0102 | | | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | | | 552 308,00 | | |
| 0104 | | | Функционирование исполнительных органов местного самоуправления | | | 1 289 185,60 | | |
| 0105 | | | Судебная система | | | 2031,98 | | |
| 0111 | | | Резервные фонды | | | 40 000,00 | | |
| 0113 | | | Другие общегосударственные вопросы | | | 413308,00 | | |
| **0200** | | | **Национальная оборона** | | | **61 000,00** | | |
| 0203 | | | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | | | 61 000,00 | | |
| **0300** | | | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | | **150 000,00** | | |
| 0309 | | | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций | | | 150 000,00 | | |
| **0400** | | | **Национальная экономика** | | | **499918,55** | | |
| 0409 | | | Дорожная деятельность | | | 499918,55 | | |
| **0500** | | | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | | **920073,00** | | |
| 0502 | | | Коммунальное хозяйство | | | 69300,00 | | |
| 0503 | | | Благоустройство | | | 850773,00 | | |
| **0800** | | | **Культура, кинематография** | | | **2254465,00** | | |
| 0801 | | | Культура | | | 2254465,00 | | |
| **1000** | | | **Социальная политика** | | | **36 000,00** | | |
| 1001 | | | Пенсионное обеспечение | | | 36000,00 | | |
|  | | | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | | **6218290,13** | | |
|  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | |  | | |
| **Распределение расходов бюджета Рождественского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год** | | | | | | | |
| **Раздел/подраздел** | | **Наименование** | | | **Сумма, руб.** | | |
| **0100** | | **Общегосударственные вопросы** | | | **2251939,29** | | |
| 0102 | | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | | | 552 308,00 | | |
| 0104 | | Функционирование исполнительных органов местного самоуправления | | | 1289185,6 | | |
| 0105 | | Судебная система | | | 136,69 | | |
| 0111 | | Резервные фонды | | | 40 000,00 | | |
| 0113 | | Другие общегосударственные вопросы | | | 370309,00 | | |
| **0200** | | **Национальная оборона** | | | **61 200,00** | | |
| 0203 | | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | | | 61 200,00 | | |
| **0300** | | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | | **120 000,00** | | |
| 0309 | | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций | | | 120 000,00 | | |
| **0500** | | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | | **647209,40** | | |
| 0503 | | Благоустройство | | | 647209,40 | | |
| **0800** | | **Культура, кинематография** | | | **1 740 000,00** | | |
| 0801 | | Культура | | | 1 740 000,00 | | |
| **1000** | | **Социальная политика** | | | **36 000,00** | | |
| 1001 | | Пенсионное обеспечение | | | 36 000,00 | | |
|  | | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | | **4856348,69** | | |
|  | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |
|  | |  | | |  | | |
| **Распределение расходов бюджета Рождественского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год** | | | | | | |
| **Раздел/подраздел** | **Наименование** | | | **Сумма, руб.** | | |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | | | **2295023,38** | | |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | | | 552 308,00 | | |
| 0104 | Функционирование исполнительных органов местного самоуправления | | | 1289185,6 | | |
| 0105 | Судебная система | | | 220,78 | | |
| 0111 | Резервные фонды | | | 40 000,00 | | |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | | | 413309,00 | | |
| **0200** | **Национальная оборона** | | | **63400,00** | | |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | | | 63400,00 | | |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | | **120 000,00** | | |
| 0309 | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций | | | 120 000,00 | | |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | | **520709,40** | | |
| 0503 | Благоустройство | | | 520709,40 | | |
| **0800** | **Культура, кинематография** | | | **1 740 000,00** | | |
| 0801 | Культура | | | 1 740 000,00 | | |
| **1000** | **Социальная политика** | | | **36 000,00** | | |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | | | 36 000,00 | | |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | | **4775132,78** | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  | | |  | | |
|  |  | | |  | | |