**Пояснительная записка к проекту бюджета**

**Лебедевского сельсовета Тогучинского района**

**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

В соответствии с Федеральным Законом № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской. Федерации» и Законом Новосибирской области « О местном самоуправлении в Новосибирской области», Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса на ваше рассмотрение выносится бюджет Лебедевского сельсовета.

Бюджет сформирован по новой классификации всоответствии с Бюджетным кодексом РФ и Приказом Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.13г «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Бюджет разработан с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, (с учетом изменений, внесенных Федеральным Законом РФ от 26.04.2007 № 63-ФЗ в действующей редакции.

Согласно ст. 61,62 Бюджетного кодекса доходная часть бюджета, сформирована за счет собственных доходов и доходов от отчислений по федеральным и региональным регулирующим налогам и сборам, безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Изменений по видам налогов и нормативам отчислений по сравнению с 2016годом не произошло. Норматив по налогу на доходы физических лиц определен 10 %, по налогу на имущество физических лиц 100%, по земельному налогу 100%. по единому сельскохозяйственному налогу 30%.

При формировании бюджета максимально использованы все возможности по наполнению доходной базы бюджета и оптимизации расходных обязательств.

**Общая характеристика бюджета Лебедевского сельсовета**

**на 2018 год и на плановый период 2019и 2020годы**

Бюджет Лебедевского сельсовета определен на 2018 год по доходам в объеме 10597,5 тыс. рублей и расходам в объеме 10597,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в объеме 0,0 тыс.рублей; на 2019 год по доходам – в объеме 4906,0 тыс. рублей, по расходам – в объеме 4906.0 тыс. рублей; на 2020 год – по доходам в объеме 6362,7тыс. рублей, по расходам – в объеме 6362,7 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **в проекте бюджета поселения** | | | | | | |
| **2018 год** | | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **сумма** | **уд.вес** | | **Сумма** | **уд.вес** | **сумма** | **уд.вес** |
| **Доходы всего, тыс.руб.** | 10597,5 | **100 %** | | **4906,0** | **100 %** | **6362,7** | **100 %** |
| из них | | | | | | | |
| Собственные | 2318,6 | | 21,9 | 2423,8 | 49,4 | 2419,4 | 38 |
| Поступления из бюджетов других уровней | 8278,9 | | 78,1 | 2482,2 | 50,6 | 3943,3 | 62 |
| **Расходы всего, тыс.руб.** | **10597,5** | | **100 %** | **4906,0** | **100 %** | **6362,7** | **100 %** |
| из них |  | | |  | |  | |
| Общегосударственные вопросы | 2908,8 | | 27,4 | 1752,0 | 35,7 | 1690,0 | 26,6 |
| Национальная оборона | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,0 | | 0,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 2323,0 | | 21,9 | 912,3 | 18,6 | 2390,6 | 37,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 537,9 | | 5,0 | 100,0 | 2,03 | 100,0 | 6,3 |
| Культура, кинематография | 4747,9 | | 44,98 | 1941,6 | 39,6 | 1862,0 | 29,3 |
| Социальная политика | 76,9 | | 1,0 | 77,5 | 1,6 | 77,0 | 1.2 |

**ДОХОДЫ**

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития поселения основные параметры бюджета определились по доходам в 2018 году в сумме 10597,5тыс. рублей, в 2019 году – 4906,0 тыс. рублей, в 2020 году – 6362,7 тыс. рублей, а именно:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Налоговые доходы | 2305,6 | 2410,8 | 2406,4 |
| Неналоговые доходы | 13,0 | 13,0 | 13,0 |
| Безвозмездные поступления | 8278,9 | 2482,2 | 3943,3 |
| **Всего доходов** | **10597,5** | **4906,0** | **6362,7** |

В составе доходов бюджета 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2318,6 тыс. рублей, из них налоговые доходы 2305,6 тыс.рублей (99,5%), неналоговые доходы 13,0 тыс. рублей (0,4%).

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году, прогнозируемые в 2018 году налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 230,7 тыс. рублей в связи с тем ,что была проплачена кредиторская задолженность за 2016г.(ндфл,земел.нал)

Налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются на 2019 год и 2020год в сумме 2423,8тыс. рублей и 2419,4 тыс.рублей .Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО,** Тыс. рублей | **2318,6** | **2423,8** | **2419,4** |
| **Налоговые доходы** | 2305,6 | 2410,8 | 2406.4 |
| **Налог на доходы физических лиц** | **400,0** | **415,2** | **431,8** |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **22,6** | **23,3** | **24,0** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **54,0** | **54,0** | **54,0** |
| **Земельный налог** | **1000,0** | **1000,0** | **1000,0** |
| **Государственная пошлина** | **6,0** | **6,0** | **6,0** |
| **акцизы** | **823,0** | **912,3** | **890,6** |
| **Неналоговые доходы** | **13,0** | **13,0** | **13,0** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам,** |  |  |  |
| **сборам и иным обязательным платежам** |  |  |  |
| **Налоги на имущество** |  |  |  |
| Налог на пользователей автомобильных дорог |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной** | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| **и муниципальной собственности** |  |  |  |
| **Прочие доходы от оказания платных услуг** | 11,0 | 11,0 | 11,0 |

Поступления в бюджет налога на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за 2017 год, увеличенного на коэффициент роста фонда оплаты труда в 2018 году. В бюджет поселения налог на доходы физических лиц зачисляется по нормативу 10 %.Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 400,0 тыс. рублей. Объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2018 и 2019 годы прогнозируются в сумме 415,2 тыс. рублей и 431,8 тыс. рублей соответственно.

Расчет суммы налога на имущество физических лиц произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2017 год с учетом погашения недоимки. В бюджет поселения налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100 %. Прогнозируемая сумма налога на 2018 год составила 54.0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем налога на имущество физических лиц на 2019 и 2020 годы составляет по 54,0 и 54.0 тыс. рублей на каждый год планового периода соответственно.

Земельный налог зачисляется в бюджет поселения по нормативу 100 %. При расчете суммы налога учтено его ожидаемое поступление за 2017 год, рост количества налогоплательщиков, дополнительные поступления налога за счет снижения недоимки. Предполагаемый объем земельного налога на 2018 год исчислен в размере 1000,0 тыс. рублей. На 2019г в размере 1000,0т.р и 2020 -1000.0 т.р .

По неналоговым доходам планируются поступления от сдачи в аренду имущества,находящегося в оперативном управлении органов управления поселений в сумме 2018г-2,0тыс.руб 2019г-2,0тыс.руб 2020г-2,0тыс.руб.

Прочие доходы от оказания платных услуг 2018г-11,0тыс.руб 2019г-11,0тыс.руб 2020г-11,0тыс.руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения будут зачисляться безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

В проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы предусмотрены следующие безвозмездные поступления из бюджетов других уровней:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Проект бюджета | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, тыс. рублей** | **8278,9** | **2482,2** | **3943.3** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 2519,0 | 2482,1 | 2443,2 |
| Субвенции | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 5759,8 | 0 | 1500.0 |

В 2018году структура безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней выглядит следующим образом: дотации – 23,7%, субвенции –0,1%,МБТ-54,3%.

Размер **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся поселению из бюджета района, в 2018 году прогнозируется в объеме 2519,0 тыс. рублей, в 2019 году – 2482,1 тыс. рублей, в 2020 году – 2443,2тыс. рублей.

Субвенции на реализацию передаваемых полномочий бюджету сельского поселения распределяются таким образом: 2018 год – 0,1 тыс. рублей, 2019 год – 0.1 тыс. рублей, 2020 год – 0.1 тыс. рублей.

**Субвенции** включают средства, необходимые для финансового обеспечения передаваемых полномочий Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, а именно:

на реализацию федеральных законов:

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2018 году в объеме 0 тыс. рублей, в 2019 году – 0 тыс. рублей, в 2020 году –0тыс. рублей; на осуществление полномочий по решению вопросов в сфере административных правонарушений 2018г-0,1тыс.руб, 2019г-0,1тыс.руб, 2020г-0,1тыс.руб.

на выполнение областных полномочий:

Межбюджетных трансфертов в 2018 году -1500,0 тыс.руб, в 2019г-0,0тыс.руб, и 2020г- 1500,0т.р. на развитие автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения в Новосибирской области 2012-2015годах

**РАСХОДЫ**

Местного бюджета формировались в соответствии с Бюджетным Кодексом, ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» с учетом наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями с одновременной передачей средств федерального и областного бюджета для их осуществления. При этом учтены следующие моменты.

Были применены, дефляторы определенные областью по коммунальным расходам, по материальным затратам. Уточнены расчеты по коммунальным услугам в части потребления электроэнергии, теплоэнергии ,водоснабжения ,по услугам связи.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2018 год определен на уровне 10597,5 тыс. рублей, на 2019 год - 4906,0 тыс. рублей, на 2020 год – 6362,7 тыс. рублей.

**Раздел 01 “Общегосударственные расходы”**

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу “Общегосударственные расходы” характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 2981,4 | 1752,0 | 1690,0 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета , % | 28,1 | 35,7 | 26.5 |

Расходные обязательства поселения в сфере общегосударственных расходов определяются следующими нормативно-правовыми актами:

Федеральный закон от 02.03.2007 N 25-ФЗ (ред. от 17.07.2009) "О муниципальной службе в Российской Федерации";

Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 07.05.2009) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";  
 Устав Лебедевского сельсовета**;**

ДействующихПоложений о порядке оплаты труда Главы Лебедевского сельсовета, муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персона Администрации Лебедевского сельсовета.

Федеральный закон от 15 ноября 1997 года 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния».

Расходы из бюджета поселения по разделу “Общегосударственные вопросы” распределены по подразделам следующим образом:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общегосударственные вопросы – всего, тыс. рублей | 2981,4 | 1752,0 | 1690,0 |
| в том числе по подразделам |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 464,2 | 464,2 | 464,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2396,0 | 1266,6 | 1204,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 21,2 | 21,2 | 21,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 100,0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |

**Подраздел “Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования”**

По данному подразделу предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы сельского поселения на 2018 год в размере 464,2 тыс. рублей, на 2019 год – 464,2 тыс. рублей, на 2020 год – 464,2 тыс. рублей.

**Подраздел “Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций”**

В данном подразделе предусмотрены средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации поселения в 2018 году размере 2396,0тыс. рублей, в 2019году – 1266,6 тыс. рублей, в 2020 году – 1204,6 тыс. рублей.

**Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых,**

**налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

По данному подразделу предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2018 в сумме 21,2 тыс. рублей в соответствии с заключенным соглашением. 2019г-21,2т.р 2020г-21,2т.р

.

**Подраздел “Другие общегосударственные вопросы”**

В данном подразделе предусмотрены расходы:

В данном разделе учтены расходы на оценку недвижимости,признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности**.**

**Раздел 02 “Национальная оборона**”

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу “Национальная оборона” характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |

В их составе предусмотрены средства на осуществление органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2018 году – 0 тыс. рублей, 2019 году –0 тыс. рублей,в 2020 -0 тыс.руб финансирование осуществляется в виде целевой субвенции из федерального бюджета.

Расходные обязательства в сфере национальной обороны определяются:

Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ “О воинской обязанности и военной службе”;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 “О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты”;

**Раздел 03 “Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**”

Расходы бюджета поселения по разделу“Национальная безопасность и правоохранительная деятельность” характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 3,0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |

Расходы из бюджета сельского поселения на национальную безопасность и правоохранительную деятельность отражены в подразделе “Обеспечение пожарной безопасности”

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу «Национальная экономика» характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета | | |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| Общий объем, тыс. руб. | 2323,0 | 912,3 | 2390,6 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, % | 21,9 |  |  |

Расходы из бюджета сельского поселения на национальную экономику характеризуются следующими данными: тыс. рублей

|  | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020год |
| **Национальная экономика - всего,** тыс. рублей | **1500,0** | **0** | **1500,0** |
| в том числе по подразделам: |  |  |  |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 744,1 | 912,3 | 811,7 |

**Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в бюджете поселения предусмотрены ассигнования на 2018 год в сумме 2323,0 тыс. рублей,в

на реализацию мероприятий госпрограммы НСО «Развитие автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения в Новосибирской области в 2012-2015 годах»(1500,0тыс.руб +софинансирование 5%-78,9тыс.руб, поддержка дорожного хозяйства-744,1тыс.руб)

на мероприятия по содержанию автомобильных дорог местного значения на 2019 год в сумме 912,3 тыс. рублей . 2020г-2390,6тыс.руб на реализацию мероприятий госпрограммы НСО «Развитие автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения в Новосибирской области в 2012-2015 годах»(1500,0тыс.руб +софинансирование 5%-78,9тыс.руб)

**Раздел 05 “Жилищно-коммунальное хозяйство”**

Основные полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства относятся к сфере ведения органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на финансирование жилищно-коммунального хозяйства в проекте бюджета характеризуются следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 537,9 | 100,0 | 100,0 |

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу “Жилищно-коммунальное хозяйство” в бюджете поселения составляет:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Проект бюджета | | |
| 2018год | 2019 год | 2020год |
| Коммунальное хозяйство | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 537,9 | 100,0 | 100,0 |

.

**Подраздел “Благоустройство”**

По видам расходов суммы подраздела "Благоустройство" определены в следующих размерах: тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **2018 год** | **2019 год** | **2020год** |
| Уличное освещение | 535,9 | 100,0 | 100,0 |
| Прочее благоустройство территории | 2,0 |  |  |

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Культура, кинематография» характеризуются следующими данными:

|  | Проект бюджета: | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общий объем, тыс. руб. | 4747,9 | 1941,0 | 1862.0 |
| Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, % | 44,8 | 39,6 | 29,3 |

По структуре расходы бюджета распределены по подразделу «Культура».

Расходные обязательства области в сфере культуры определяются следующими нормативными правовыми актами:

от 9 октября 1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения**

Дефицит бюджета поселения в 2018-2020 годах будет покрываться за счет снижения остатков средств бюджета на начало текущего финансового года. В 2018году объем дефицита бюджета сельского поселения составит 0% от собственных доходов бюджета. В 2019 году дефицит бюджета составит 0%;в 2020г дефицит составит 0%

Глава Лебедевского сельсовета Е.В.Букарева