

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного планирования, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации сформирована пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов МО «Кигбаевское» «О бюджете муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – пояснительная записка).

Пояснительная записка содержит информацию об основных подходах, применяемых при формировании доходной, расходной частей бюджета муниципального образования «Кигбаевское», а также источников финансирования дефицита бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Нормативная правовая основа формирования проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Кигбаевское» «О бюджете муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом внесённых изменений.

В основу формирования бюджетных проектировок положены следующие нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики, муниципального образования «Сарапульский район» и муниципального образования сельского поселения:

- федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с учётом изменений;

- указ Главы Удмуртской Республики от 10 октября 2016 года № 194 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- постановление Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 27 октября 2016 года № 1195 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Сарапульский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение Совета депутатов муниципального образования «Кигбаевское» от _____ № _____ «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кигбаевское»;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- постановление Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 21 июля 2016 года № 920 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Сарапульский район» на очередной финансовый год и плановый период»;

- приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 23 июля 2016 года № 23 «О порядке формирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Сарапульский район» на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете содержит показатели бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Структура и содержание проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить:

- прогнозируемый общий объём доходов бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложение 1 к проекту решения о бюджете);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 2 к проекту решения о бюджете);

- нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального образования «Сарапульский район» и бюджетом муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 3 к проекту решения о бюджете);

- перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Кигбаевское» (приложение 4 к проекту решения о бюджете);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Кигбаевское» (приложение 5 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 6, 7 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 8, 9 к проекту решения о бюджете);

- общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 10, 11 к проекту решения о бюджете);

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 12, 13 к проекту решения о бюджете);

- программа муниципальных гарантий муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 14, 15 к проекту решения о бюджете).

Проект доходной базы бюджета муниципального образования сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов рассчитан на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также прогнозов поступлений отдельных видов доходов, представленных Администраторами поступлений доходов.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования сельского поселения сформированы с учётом возможности доходной базы проекта бюджета со следующими основными подходами:

- обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета муниципального образования «Кигбаевское»;

- обеспечение действующих расходных обязательств, с учётом мероприятий по оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

тыс. руб.

Показатель	Бюджет МО «Кигбаевское» на 2016 год	Проект бюджета МО «Кигбаевское»		
		2017 год	2018 год	2019 год
Общий объём доходов	2 014,6	1 979,3	1 970,2	2 016,6
Общий объём расходов,	2 014,6	1 979,3	1 970,2	2 016,6
<i>в т.ч. условно-утверждённые расходы</i>	-	-	46,4	92,8
Верхний предел муниципального внутреннего долга	-	0	0	0
Предельный объём муниципального долга	-	363,5	371,5	380,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-	-	-	-

Более подробные обоснования объёмов доходов, бюджетных ассигнований, источников покрытия дефицита бюджета приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

**Доходы проекта бюджета муниципального образования
«Кигбаевское» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

При разработке доходной базы бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учтены:

- исполнение доходов бюджета муниципального образования в текущем финансовом году;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Кигбаевское» на 2017-2019 годы;
- прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Кигбаевское».

В проекте бюджета доходы на 2017 год определены в сумме 1 979,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета муниципального образования на 2017 год предусматриваются налоговые и неналоговые доходы в сумме 727,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1 252,3 тыс. рублей.

На 2018 год доходы прогнозируются в сумме 1 970,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 743,0 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 1 227,2 тыс. рублей.

На 2019 год доходы прогнозируются в сумме 2 016,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 760,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления 1 256,6 тыс. рублей.

Параметры доходов бюджета муниципального образования на 2017 – 2019 годы приведены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**Особенности расчётов поступлений платежей в бюджет
муниципального образования «Кигбаевское» по основным доходным источникам**

Налог на доходы физических лиц

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ налоговая ставка установлена в размере 13 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в сумме 321 тыс. рублей исходя из оценки поступления налога в 2016 году с учетом с учетом индекса – дефлятора 106,2 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется в размере 331 тыс. рублей, на 2019 год - в сумме 343 тыс. рублей с учетом индексов-дефляторов 103,1 и 103,6 соответственно.

Норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2 %.

Налоги на имущество

В раздел «Налоги на имущество» входят:

- *налог на имущество физических лиц,*
- *земельный налог.*

При прогнозировании поступлений налога на имущество физических лиц и земельного налога использованы прогнозные данные главного администратора налоговых доходов - МРИ ФНС № 5 по Удмуртской Республике.

В 2017 году поступление налога на имущество физических лиц предусматривается в сумме 80 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы в сумме 83 и 86 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступления земельного налога на 2017 год составляет 163 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – 166 тыс. руб. и 168 тыс. руб. соответственно.

В соответствии со ст. 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации эти налоги являются местными налогами и норматив отчисления составляет 100% в бюджет поселения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В 2017 году сумма поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составит 159 тыс. рублей, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в сумме 40 тыс. рублей;
- прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (наем жилья) в сумме 119 тыс. рублей.

Норматив отчисления составляет 100 % в бюджет поселения.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2018 и 2019 годы спрогнозированы в сумме 159 тыс. рублей соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

В 2017 году сумма от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составит 4 тыс. рублей из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в сумме 4 тыс. рублей.

Норматив отчисления составляет 100 % в бюджет поселения.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2018 и 2019 годы спрогнозированы в сумме 4 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год прогнозируются в объёме 1 252,3 тыс. рублей, в том числе из бюджета Удмуртской Республики 172,2 тыс. рублей, на 2018 год прогнозируются в объёме 1 227,2 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 256,6 тыс. рублей.

Расходы проекта бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Формирование расходной части проекта бюджета муниципального образования «Кигбаевское» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации с учётом следующих основных подходов:

- определение «базовых» объёмов бюджетных ассигнований на 2017 год на уровне утверждённых бюджетных ассигнований на 2016 год;
- обеспечение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления на уровне 2016 года с учётом повышения с 1 июля 2016 года минимального размера оплаты труда;
- сохранение денежного содержания лиц, замещающих выборные должности и должности муниципальной службы на уровне 2016 года;
- сохранения тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;
- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в соответствии с муниципальным правовым актом, что составляет 100 % от потребности расходов;
- индексация расходов на оплату коммунальных услуг учреждениями с учётом реализации мероприятий по энергосбережению в 2017 году на 5 %, что составляет 100 % от потребности расходов, на 2018-2019 годы на уровне 2017 года;
- расходы на оплату услуг связи на 2017 год предусмотрены на уровне ожидаемого исполнения 2016 года, что составляет 100 % от потребности расходов, на 2018 и 2019 годы – на уровне 2017 года;
- расходы на оплату горюче-смазочных материалов на 2017 год предусмотрены на уровне ожидаемого исполнения 2016 года, что составляет 100 % от потребности расходов, на 2018 и 2019 годы – на уровне 2017 года;
- бюджетные ассигнования на текущее содержание Администрации сельского поселения на 2017 – 2019 годы предусмотрены с учётом возможности доходной базы бюджета, что составляет 100 % от потребности расходов;

- определение условно утверждаемых расходов на 2018 и 2019 годы в объёме, установленном статьёй 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учётом вышеназванных подходов расходная часть проекта бюджета предусмотрена в объёме:

2017 год – 1 979,3 тыс. рублей;

2018 год – 1 970,2 тыс. рублей,

в том числе условно утверждённые расходы в сумме 46,4 тыс. рублей;

2019 год – 2 016,6 тыс. рублей,

в том числе условно утверждённые расходы в сумме 92,8 тыс. рублей.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

Раздел «Общегосударственные расходы»

Бюджетные ассигнования на обеспечение руководства и управления распределены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации по 3 разделам согласно основным функциям, выполняемым органами местного самоуправления.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» отражены бюджетные ассигнования на функционирование высшего должностного лица – Главы муниципального образования «Кигбаевское», Администрации муниципального образования «Кигбаевское» и другие общегосударственные вопросы. Общий объём бюджетных ассигнований по указанному разделу предусматривается на 2017 год в сумме 1 420,8 тыс. рублей, на 2018 год – 1 420,8 тыс. рублей, на 2019 год – 1 420,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств предусмотрены по следующим подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» предусмотрены ассигнования на 2017 - 2019 годы в сумме 533,3 тыс. рублей ежегодно.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусмотрены ассигнования на 2017 - 2019 годы в сумме 849,0 тыс. рублей ежегодно.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены ассигнования на 2017 – 2019 годы в сумме 38,5 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на проведение мероприятий на 2017 – 2019 годы в сумме 37,5 тыс. рублей ежегодно (расчёт произведен из расчета 20 руб. на численность населения (1 882 численность населения * 20 руб.);

- на софинансирование расходов на проведение кадастровых работ по не востребовавшимся земельным долям на 2017 – 2019 годы в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона», подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» бюджетные ассигнования на исполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в проекте бюджета на 2017 - 2019 годы в сумме 68,6 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100 % фактической потребности.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств предусмотрены в проекте бюджета на 2017 – 2019 годы в сумме 18,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования на расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на 2017 – 2019 годы в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование мероприятий по расходам на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2017 - 2019 годы в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования на организацию деятельности народных дружин и общественных объединений правоохранительной деятельности, участвующих в охране общественного порядка на 2017 – 2019 годы в сумме 15,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 55,5 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения из расчета сметной стоимости работ по механизированной очистке дорожного полотна в зимний период на январь-февраль месяцы (передача полномочий из бюджета района в соответствии с Соглашением на 2017 год) в сумме 55,5 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно - коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 - 2019 годы в сумме 359,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 – 2019 годы в сумме 119,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на проведение мероприятий по ремонту муниципального жилого фонда на 2017 - 2019 годы в сумме 47,9 тыс. рублей ежегодно;

- на уплату взносов в Фонд капитального ремонта на 2017 – 2019 годы в сумме 71,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство муниципального образования в границах населенных пунктов, включающие уличное освещение, озеленение, содержание мест захоронения и прочие мероприятия по благоустройству на 2017 - 2019 годы в сумме 240,4 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- на оплату уличного освещения на 2017 – 2019 годы в сумме 210,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100 % ожидаемого исполнения расходов 2016 года;

- на прочие мероприятия по благоустройству на 2017 – 2019 годы в сумме 30,4 тыс. рублей ежегодно, что составляет 49 % потребности расходов (с учётом возможности доходной базы бюджета).

Раздел «Образование»

По разделу 0700 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию социально-значимых инициатив молодежи (на материальную помощь активу молодежи) на 2017 – 2019 годы в сумме 5,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на расходные обязательства по выплате доплаты к пенсиям муниципальным служащим в соответствии с законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики и Положением о пенсионном обеспечении муниципальных служащих сельского поселения на 2017 – 2019 годы в сумме 24,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 01 «Физическая культура» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение спортивных районных игр и мероприятий на 2017 – 2019 годы в сумме 28,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведён из расчета 15 руб. на численность населения (1 882 численность населения * 15 руб.).

Проект бюджета муниципального образования «Кигбаевское» сбалансирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.