

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту бюджета Новотитаровского сельского поселения
на 2019 год

Пояснительная записка к проекту решения местного бюджета на 2019 год подготовлена в рамках составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ "О бюджетном процессе в Краснодарском крае", решением Совета Новотитаровского сельского поселения от 15.04.2015 года № 32-07/03 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Новотитаровском сельском поселении Динского района» с учётом приоритетов государственной политики, определенных основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Настоящая пояснительная записка содержит информацию о параметрах и основных подходах при формировании проектировок местного бюджета на 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

1. Доходная часть

В основу расчетов формирования доходной базы местного бюджета на 2019 год положены прогнозные данные индексов роста потребительских цен, с учетом ожидаемых итогов исполнения местного бюджета за 2018 год, а также показателей динамики собираемости налогов (сборов) за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Общая сумма собственных доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме: 68 372,7 тыс. рублей, что составляет 106% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год (64 451,7 тыс. рублей), и 100,9% к оценке ожидаемого поступления в 2018 году (67 725,6 тыс. рублей).

Расчет налоговых и неналоговых доходов на 2019 год по основным доходным источникам представлен в следующих объемах:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Прогнозируемый объем поступлений на 2019 год – 22 950,0 тыс. рублей, что составляет 109,3 % к ожидаемой оценке поступления 2018 года (21 000,0 тыс. рублей).

Согласно статьи 60 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты сельских поселений подлежит зачислению НДФЛ в размере 10% .

Кроме того, по нормативам установленным Законом Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» сельским поселениям установлен дополнительный норматив по НДФЛ в размере 4%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Согласно изменений, внесенных в пункт 2 статьи 61.1 Бюджетного Кодекса (Федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ), с 1 января 2013 года в бюджет сельского поселения подлежит зачислению ЕСХН по нормативу 50%.

На 2019 год объем поступлений данного доходного источника прогнозируется в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что составляет 88,2 % к оценке ожидаемого поступления 2018 года (3 400,0 тыс. рублей).

За основу расчета прогноза данного налога на очередной финансовый год и плановый период приняты данные о налоговой базе основных сельскохозяйственных товаропроизводителей за предшествующий финансовый год и оценка налоговой базы за текущий финансовый год (с учетом неурожая кукурузы и подсолнечника в 2018 году).

Налог на имущество физических лиц

Согласно Бюджетного Кодекса (федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ в бюджет сельского поселения подлежит зачислению налога на имущество физических лиц по нормативу 100%.

На 2019 год объем поступлений данного доходного источника прогнозируется в сумме 9 100,0 тыс. рублей, что составляет 112,4 % к оценке ожидаемого поступления 2018 года (8180,0 тыс. рублей).

За основу расчета прогноза данного налога на очередной финансовый год и плановый период приняты данные о плательщиках налога на имущество физических лиц за предшествующий финансовый год и оценка налоговой базы за текущий финансовый год и данные по кадастровой стоимости объектов недвижимости аналитического приложения «Анализ имущественных налогов».

Земельный налог

Согласно Бюджетного Кодекса (федеральным законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ) в бюджет сельского поселения подлежит зачислению земельный налог по нормативу 100%.

На 2019 год объем поступлений данного доходного источника прогнозируется в сумме 27 000,0 тыс. рублей, что составляет 100 % к оценке ожидаемого поступления 2018 года (27 000,0 тыс. рублей).

За основу расчета прогноза данного налога на очередной финансовый год и плановый период приняты данные о плательщиках земельного налога за предшествующий финансовый год и оценка налоговой базы за текущий финансовый год с учетом утвержденных приказом Департамента имущественных отношений Краснодарского края от 14.12.2016 года № 2640 удельных показателей кадастровой стоимости земельных участков в разрезе кадастровых кварталов по видам разрешенного использования в составе земель населенных пунктов Краснодарского края.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий

На 2019 год поступления доходов от сдачи в аренду муниципально-го имущества прогнозируются в объеме 137,6 тыс. рублей. Это сдача в аренду здания канализационной насосной станции (КНС – «О») и канализационных сетей.

Расчет произведен с учетом размера годовой арендной платы за пользование муниципальным имуществом, определенного на основании фактически заключенных договоров и соответствует рыночной стоимости годовой арендной платы, определяемой независимым оценщиком в соответствии с федеральным законом от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

Доходы от уплаты акцизов

В 2019 году в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (за исключением доходов от уплаты акцизов по указанным подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ) подлежит зачислению в бюджеты субъекты РФ – по нормативу 0,0418.

В соответствии с законом о федеральном бюджете на 2019 год по дифференцированным нормативам отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Новотитаровского сельского поселения сумма отчислений составит 6155,1 тыс.рублей.

Прочие доходы бюджетов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

В 2019 году прочие доходы бюджетов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, зачисляемые в бюджеты поселений запланированы в размере 30,0 тыс.рублей исходя из фактического поступления в 2018 году данного налогового источника.

2. Расходная часть.

Укрупненная бюджетная классификация расходов Новотитаровского сельского поселения на 2019 год представлена следующей таблицей:

(тыс. рублей)

| № п/ п | Наименование | РЗ | ПР | Сумма |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Всего | | | 76 529,6 |
| | в том числе: | | | |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 24 477,6 |
| | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 929,9 |
| | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 13 927,7 |
| | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,0 |
| | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1 565,0 |
| | Резервные фонды | 01 | 11 | 250,0 |
| | Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 7 189,0 |
| 2. | Национальная оборона | 02 | 00 | 1 216,2 |
| | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 1 216,2 |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 00 | 150,0 |
| | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 5,0 |
| | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 145,0 |
| 4. | Национальная экономика | 04 | 00 | 6 185,1 |
| | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 6 155,1 |
| | Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 30,0 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | 26 492,3 |
| | Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 12 932,3 |
| | Благоустройство | 05 | 03 | 13 560,0 |
| 6. | Образование | 07 | 00 | 435,0 |
| | Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 435,0 |
| 7. | Культура, кинематография | 08 | 00 | 12 977,4 |
| | Культура | 08 | 01 | 12 517,4 |
| | Другие вопросы в области культуры и кинемато- | 08 | 04 | 460,0 |

| № п/ п | Наименование | РЗ | ПР | Сумма |
|--------------|--|-----------|-----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | графии | | | |
| 9. | Социальная политика | 10 | 00 | 571,5 |
| | Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 512,7 |
| | Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 58,8 |
| 10. | Физическая культура и спорт | 11 | 00 | 3 834,5 |
| | Физическая культура | 11 | 01 | 3 834,5 |
| 11. | Средства массовой информации | 12 | 00 | 190,0 |
| | Другие вопросы в области средств массовой информации | 12 | 04 | 190,0 |

Расходы в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме 76 529,6 тыс. рублей, в том числе за счет собственных доходов – 68 372,7 тыс. рублей и за счет безвозмездных поступлений в сумме 8 156,9 тыс. рублей. (1216,2 тыс. рублей - на содержание работников военно-учетного стола; 7,6 тыс. рублей - на административные комиссии; 6933,1 тыс. рублей – дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности).

Планирование расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района от 19.08.2012 года № 780 «Об утверждении Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год», постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2019 год и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты главы администрации (губернатора) Краснодарского края» и в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Новотитаровского сельского поселения на 2019 год.

Предельные объемы бюджетных ассигнований сформированы исходя из следующих общих подходов:

1. На формирование фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления на 2019 год определены исходя:

Из расчётных годовых фондов оплаты труда указанных работников согласно положений об оплате труда выше указанных учреждений с учетом 5% планируемого повышения должностных окладов.

2. Оплата коммунальных услуг в соответствии с расчетом (лимиты потребления коммунальных услуг (текущего года) скорректированы на сумму

расходов на ежегодное снижение объема потребления коммунальных услуг в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

3. Остальные материальные затраты с коэффициентом 1,0 к материальным затратам текущего года (по состоянию на 01.10.2018 года).

4. Распределение бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации с учетом применения новых видов расходов в части относящейся к местному бюджету в соответствии приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2018 года №132-н:

5. Расходы на содержание муниципальных учреждений сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 08.05.2010 года №83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений.

Расходы местного бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации представлены ниже.

2.1. Общегосударственные вопросы

По разделу "Общегосударственные вопросы" предусмотрены бюджетные ассигнования, которые представлены в таблице:

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | РЗ | ПР | Сумма |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 24 477,6 |
| | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 929,9 |
| | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 13 927,7 |
| | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 616,0 |
| | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1 565,0 |
| | Резервные фонды | 01 | 11 | 250,0 |
| | Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 7 189,0 |

По данному разделу отражены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на заработную плату главы Новотитаровского сельского поселения, расходы на содержание органа местного самоуправления Новотитаровского сельского поселения; осуществление внешнего муниципального контроля за исполнением местных бюджетов, расходы на резервный фонд, на проведение выборов и референдумов и на другие общегосударственные вопросы.

По подразделу "Другие общегосударственные вопросы" отражены бюджетные ассигнования на содержание двух казенных учреждений: Централизованной бухгалтерии – в сумме 2536,9 тыс.рублей и МКУ «По обеспечению хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления» - 4108,4 тыс.рублей.

По данному разделу учтены программные расходы по проведению работ по уточнению записей в похозяйственные книги – 348,8 тыс.рублей, финансирование расходов по территориальным органам общественного самоуправления -192,0 тыс.рублей, мероприятия противодействию коррупции в Новотитаровском сельском поселении – 3,0 тыс.рублей.

2.2 Национальная оборона

В данном разделе отражены бюджетные ассигнования по подразделу **02 03 "Мобилизационная и вневоинская подготовка"** на осуществление первичного воинского учета на территории Новотитаровского сельского поселения в форме субвенции бюджетам поселений на реализацию переданных государственных полномочий в 2019 году – 1216,2 тыс. рублей (выплату заработной платы работникам военно-учетного стола и начисления на заработную плату в размере 30,2%).

2.3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По разделу **03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** предусмотрены средства на 2019 год в размере 150,0 тыс.рублей.

В данном разделе учтены бюджетные ассигнования по подразделу 03 09 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" на 2019 год в сумме 5 тыс. рублей на мероприятия в рамках муниципальной программы «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах, расположенных на территории Новотитаровского сельского поселения» (приобретение плакатов, баннеров и листовок - наглядной агитации).

По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2019 год предусмотрены расходы на мероприятия муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Новотитаровского сельского поселения» в размере 145,0 тыс. рублей (приобретение наглядной агитации, табличек, ремонт приобретение и установка пожарных гидрантов, заправка огнетушителей).

2.4. Национальная экономика

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** предусмотрены средства на 2019 год в размере 6 185,1 тыс.рублей.

По подразделу 04 09 "Дорожное хозяйство (дорожный фонд) предусмотрены расходы в сумме 6155,1 тыс.рублей на мероприятия муниципальной программы «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Новотитаровского сельского поселения», в том числе:

- 4595,1 тыс.рублей мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог (содержание улично-дорожной сети - 1000,0; грейдирование дорог - 2550,0; ямочный ремонт дорог, приобретение асфальта -80,0; проектно-изыскательские работы - 215,1; технический надзор - 200,0; очистка проезжей части от мусора, мойка покрытий, -50; профилирование обочин дорог, устройство кюветов с вывозом грунта - 250; государственная экспертиза – 250);
- 1560,0 тыс.рублей – мероприятия в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения» (приобретение материалов для изготовления и установки ограждений - 40,0; нанесение дорожной разметки - 700,0; Приобретение и установка дорожных знаков - 300; Обслуживание светофорных объектов - 360; Приобретение и распределение противогололедных материалов - 50; Механизированная снегоочистка, расчистка автомобильных дорог – 110).

По подразделу 04 12 "Другие вопросы в области национальной экономики" учтены расходы в размере 30,0 тыс.рублей на мероприятия программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Новотитаровском сельском поселении».

2.5. Жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу **05 00 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 26 492,3 тыс. рублей;

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены средства на 2019 год в размере 12932,3 тыс. рублей, в том числе:

- организация теплоснабжения – 700,0 тыс.рублей (подготовка к отопительному- 500,0; приобретение теплоизоляционных материалов – 200,0);
- организация газоснабжения – 7114,7 тыс.рублей (проектные и изыскательские работы - 1400; Государственная экспертиза - 350; Авторский надзор - 35; техническая эксплуатация систем газоснабжения - 2200; СМР по газоснабжению, подготовка документации для ввода в эксплуатацию - 3129,7);
- организация водоснабжения – 5117,6 тыс.рублей (Изготовление ПСД - 2000; Государственная экспертиза - 350; Приобретение материалов, прокладка водопроводных сетей - 2767,6).

По подразделу 05 03 «Благоустройство» предусмотрены средства на 2019 год в размере 13560,0 тыс. рублей, в том числе:

В рамках мероприятий программы «Комплексное развитие систем благоустройства и энергосбережения на территории муниципального образования Новотитаровское сельское поселение» - 11260,0 тыс.рублей, в том числе:

- благоустройство – 5020,0 тыс.рублей (Приобретение материалов и обслуживание ливневой канализации - 800; благоустройство, очистка территории, покос сорной и карантинной растительности, обрезка и валка деревьев - 1000; Обеспечение санитарного состояния территории сельского поселения - 2200; Сбор и утилизация биоотходов, ртутьсодержащих отходов и других опасных отходов - 40; Озеленение - 50; Комароистребительные работы (обработка от клещей и комаров, американской бабочки) - 50; Уничтожение амброзии полынолистной - 100; Приобретение материалов, изделий, инструмента для проведения субботников - 100; Обслуживание фонтана - 350; Имобилизация бездомных животных - 300; Проектно-сметные работы по благоустройству – 30);

-уличное освещение – 5900,0 тыс.рублей (электроэнергия - 4000; обслуживание уличного освещения, ПСД - 1100,0; расширение сетей уличного освещения, приобретение энергосберегающего оборудования и материалов – 800);

- содержание мемориала «Вечный огонь» - 340,0 тыс.рублей.

В рамках мероприятий программы «Формирование комфортной городской среды в Новотитаровском сельском поселении" – 2300,0 тыс.рублей (Благоустройство дворовых территорий --300,0; Благоустройство общественных территорий - 1500,0; Проектирование и государственная экспертиза -500,0).

2.6. Образование

Расходы местного бюджета на 2019 год в разделе 07 00 Образование по подразделу **07 07 "Молодежная политика и оздоровление детей»** составляет 435,0 тыс.рублей. Данные расходы предусмотрены муниципальной программой «Молодежь».

2.7. Культура, кинематография

Расходы бюджета по разделу **08 00 "Культура, кинематография"** предусматриваются в суммах:

| Наименование подраздела | (тыс. рублей) |
|--|---------------|
| | 2019 год |
| Расходы на содержание МБУК «Культурно-досуговое объединение» | 7808,2 |
| Расходы на содержание МБУК «Библиотечное объединение Новотитаровского сельского поселения» | 4709,2 |
| Проведение мероприятий, посвященных памятным датам и знаменательным событиям | 460 |
| Всего по разделу «Культура» | 12977,4 |

По подразделу 08 01 "Культура" учтены субсидии на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями культуры в целях возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, работ (МБУК БО НСП, МБУК КДО НСП).

По подразделу 08 04 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" предусмотрены расходы на проведение мероприятий памятные даты и знаменательные события 460,0 тыс.рублей.

2.8. Социальная политика

По разделу **10 00 "Социальная политика"** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме **571,5 тыс. рублей;**

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены средства на 2019 год в размере 512,7 тыс. рублей на выплату дополнительного материального обеспечения лиц, замещавших муниципальные должности (5 человек).

По разделу 10 03 «Социальная политика» предусмотрены средства на 2019 год в размере 58,8 тыс.рублей на выплату доплаты Почетным гражданам Новотитаровского сельского поселения.

2.9. Физическая культура и спорт

Бюджетные ассигнования по разделу **11 00 "Физическая культура и спорт"** предусмотрены в объемах:

| Наименование подраздела | (тыс. рублей) |
|-----------------------------|---------------|
| | 2019 год |
| 11 01 "Физическая культура" | 3834,5 |
| Всего | 3834,5 |

Муниципальному бюджетному учреждению по физическому развитию и спорту «Олимп» предусмотрены субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в размере 3834,5тыс.рублей.

2.10. Средства массовой информации:

Бюджетные ассигнования по разделу **12 00 "Средства массовой информации"** учтены в объеме 190,0 тыс.рублей и запланированы на публикацию нормативно-правовых документов администрации поселения.

Начальник финансово-экономического отдела

А.А. Кожевникова