Пояснительная записка

к проекту бюджета Киренского муниципального образования на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годов

1.Субъект правотворческой инициативы:

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее проект бюджета) разработан администрацией Киренского городского поселения и выносится на Думу Киренского муниципального образования.

2.Правовое основание принятия проекта решения:

Статья 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 36,42 Устава Киренского муниципального образования, ст.52 Положения «О бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования от 27.12.2013г.

3.Состояние правового регулирования в данной сфере; обоснование целесообразности принятия:

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования

4.Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение параметров бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее плановый период).

5.Перечень правовых актов Киренского муниципального образования, принятие, отмены, изменения утратившими силу которых, потребует принятие данного правового акта:

Принятие данного правового акта не повлечет необходимость принятия, отмены, изменения либо признания утратившими силу других правовых актов за исключением тех, которые указаны в тексте проекта Решения о бюджете.

6.Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание подходов и принципов, примененных при формировании доходов бюджета Киренского муниципального образования, описание наиболее значимых расходов бюджета Киренского муниципального образования, а также параметры структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект бюджета подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, а также в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Киренского муниципального образования на 2018-2020 годы.

Проект бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также представляемые одновременно с ним документы и материалы подготовлены с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Киренского муниципального образования и основными направлениями бюджетной и налоговой политики Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Формирование основных параметров бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2017 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года.

Основные параметры бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в следующих объемах:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Доходы, в том числе: | 88780,7 | 84306,4 | 83850,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 66194,7 | 67238,5 | 67554,6 |
| Безвозмездные перечисления | 22586,0 | 17067,9 | 16296,1 |
| Расходы, в том числе | 93158,3 | 89216,4 | 88909,1 |
| Дефицит | -4377,6 | -4910,0 | -5058,4 |

**Доходы бюджета Киренского муниципального образования**

При подготовке прогноза доходов 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены:

1. Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов»(в части межбюджетных трансфертов).

2. Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в части межбюджетных трансфертов).

Формирование доходной базы бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального образования на 2018-2020 годов, расчетов главного администратора доходов и оценки поступлений доходов в бюджет Киренского муниципального образования в 2017 году.

Основные характеристики проекта бюджета Киренского муниципального образования по доходам на 2018-2020 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1. (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016г., факт | 2017г.,оценка | Темп роста, % | 2018г., прогноз | Темп роста, % | 2019г., прогноз | Темп роста, % | 2020г., прогноз | Темп роста, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 79992,4 | 71137,6 | 88,9 | 66194,7 | 93,1 | 67238,5 | 101,6 | 67554,6 | 100,5 |
| Безвозмездные поступления из них: | 43250,7 | 68323,4 | 158,0 | 22586,0 | 33,1 | 17067,9 | 75,6 | 16296,1 | 95,5 |
| Итого доходов: | 123243,1 | 139461,0 | 113,2 | 88780,7 | 63,7 | 84306,4 | 95,0 | 83850,7 | 99,5 |

Доходы бюджета Киренского муниципального образования на 2018 год запланированы в сумме 88780,7 тыс. рублей, что на 50680,3 тыс. рублей ( - 36,3 %) меньше ожидаемых поступлений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 66194,7 тыс. рублей, что на 4942,9 тыс. рублей (- 6,9 %) меньше ожидаемого поступления в 2017 году.

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Киренского муниципального образования по основным доходным источникам на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов:**

**Налог на доходы физических лиц**

Поступления налога на доходы физических лиц на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2017 года. Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Киренского муниципального образования - 10%.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц на 2018 год определен в сумме – 42500,0 тыс.рублей и составляет 100,0% от ожидаемого поступления за 2017 года, в 2019 году 42500,0 тыс.рублей (100,0% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020году 42500,0 тыс.рублей (100,0% к прогнозируемым поступлениям 2019года). Удельный вес налога в 2018 году в общей сумме доходов – 47,9 %, в сумме налоговых доходов НДФЛ по-прежнему сохраняется доминирующее значение с удельным весом – 70,3 %.

**Налоги на имущество**

Налоги на имущество прогнозируются на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов за счет:

• налога на имущество физических лиц;

• земельного налога.

**Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц на 2018-2020 годы запланирован исходя из ставок налога на имущество физических лиц, утвержденных решением Думы Киренского муниципального образования и начисленной суммы налога за 2016 год, по данным главного администратора дохода – МИФНС № 13 по Иркутской области.

**Земельный налог**

Поступления земельного налога в бюджет Киренского муниципального образования запланированы исходя из кадастровой стоимости земельных участков, облагаемых земельным налогом и ставок земельного налога, утвержденных решением Думы Киренского муниципального образования, а также по данным главного администратора дохода Иркутской области МИФНС №13 по Иркутской области.

**Особенности расчета прогнозируемой суммы поступлений**

**от неналоговых доходов**

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в бюджете на 2018-2020 годы в объеме 5724,0 тыс.рублей, уменьшение от уровня 2017 года составляет 4822,8 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования муниципального имущества состоят из :

- суммы доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и расположенные в границах поселений (зачисляемых в бюджет по нормативу 50%).

- суммы доходов от использования имущества, находящегося в собственности Киренского муниципального образования.

**Аренда земельных участков**

Прогноз доходов от арендной платы за землю на 2018 год определен на основании данных администратора дохода - отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации Киренского муниципального района. Сумма арендной платы прогнозируется в 2018 год в размере – 2312,6 тыс. руб., что на уровне ожидаемого поступления 2017 года (73,8%) Причина снижения доходов по отношению в предыдущему году – поступления аренды по исполнительным листам.

**Прочие поступления от использования имущества,**

**находящегося в собственности городского поселения**

В составе прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются поступления от платы за наем жилых помещений, доходов в связи с приватизацией объектов, находящихся в муниципальной собственности и доходов от сдачи в аренду муниципального имущества.

Прогноз поступления доходов на 2018 год от аренды муниципального имущества произведен на основании информации главного администратора -администрации Киренского городского поселения и составляет 2131,5 тыс. рублей. В 2017 году сумма прогнозных поступлений от использования муниципального имущества составит в сумме 6184,3 тыс.рублей (37,5 % к фактическим поступлениям 2016 года) снижение поступлений в 2,7 раза обусловлен следующим: платежи от сдачи в аренду муниципального имущества начисленные за 2015 год фактически поступили в 2016 году; в мае 2017 года закончился долгосрочный договор аренды с ООО «УК Энергия», в соответствии с действующим законодательством имущество коммунального назначения должно предоставляться на правах концессионного соглашения, по которому не предусматривается уплата в бюджет арендных платежей. В 2019-2020 годах сумма прогнозных поступлений составит 2214,6 и 2301,0 тыс.рублей соответственно.

Удельный вес доходов от использования муниципального имущества в общем объеме доходов бюджета в 2018 году составляет – 2,4%.

**Доходов от оказания платных услуг и доходов от компенсации затрат государства**

На 2018-2020 годы планируется поступление доходов от оказания платных услуг в размере 738,7; 770,0; 801,7 тыс.рублей соответственно. Запланированы доходы на основании информации главного администратора доходов- отдела по управлению муниципальным имуществом, а также данных муниципальных казенных учреждений Киренского муниципального образования.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Доходы от продажи земельных участков прогнозируются главным администратором - отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Киренского муниципального района на 2018-2020 годы в размере 484,2; 503,1; 522,7 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году в общем объеме доходов бюджета составляет – 0,5 %.

**Безвозмездные поступления**

Прогнозируемые в 2018 году безвозмездные поступления составят в сумме 22586,0 тыс. руб., что меньше уровня 2017 года на 45737,4 тыс. рублей, или 66,9% от уровня 2017 года.

Прогнозируемые в 2019 – 2020 годах доходы от безвозмездных поступлений составят 17067,9 тыс.рублей, 16296,1 тыс.рублей соответственно.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА КИРЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Общий объем и структура расходов бюджета Киренского муниципального образования на 2018 год характеризуются следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2017 год(на 01.11.2017г.)** | **2018 год** |
| **План** | **Удел.вес** | **Проект** | **Удел.вес** | **Темп роста** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 37142,9 | 24,1 | 34929,5 | 37,5 | 94,0 |
| Национальная оборона | 1028,0 | 0,7 | 1139,2 | 1,2 | 110,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1284,0 | 0,8 | 932,8 | 1,0 | 72,6 |
| Национальная экономика | 19143,7 | 12,4 | 20728,2 | 22,3 | 108,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 71646,0 | 46,6 | 7602,8 | 8,2 | 10,6 |
| Образование | 100,0 | 0,1 | 100,0 | 0,1 | 100,0 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 21442,4 | 13,9 | 25586,7 | 27,5 | 119,3 |
| Здравоохранение, физическая культура и спорт | 400,0 | 0,3 | 400,0 | 0,4 | 100,0 |
| Социальная политика | 535,3 | 0,3 | 485,3 | 0,5 | 90,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,7 | 0,0 | 6,6 | 0,0 | 244,4 |
| Межбюджетные трансферты | 1287,7 | 0,8 | 1247,2 | 1,3 | 98,9 |
| **ВСЕГО** | **154012,7** | **100,0** | **93158,3** | **100,0** | **60,5** |

Проектировки расходов бюджета Киренского муниципального образования на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и законодательства Иркутской области, нормативно-правовой базы на муниципальном уровне с учетом разграничения расходных полномочий в 2018 году и в плановом периоде до 2020 года.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов оплата труда главы Киренского муниципального образования запланирована из расчета 132 485 рублей в месяц. Размер норматива на 2017 год установлен в сумме 181 976,00 рублей в месяц.

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год:

1.Объем расходов на содержание Думы Киренского муниципального образования запланирован в сумме 0,0 тыс.рублей;

2.Расходы на содержание администрация Киренского городского поселения запланированы в сумме 30563,8 тыс.рублей, в том числе на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 26153,1 тыс.рублей, на прочие статьи расходов в сумме 4410,7 тыс. рублей (100 % от потребности), на 2019 и 2020 годы бюджетные ассигнования на содержание администрации Киренского городского поселения установлены по оплате труда установлены на уровне 2017 года, по другим расходам с применением индекса дефлятора 3,9%.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018-2020 годы в сумме 1139,2; 1090,4; 1145,9 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов в виде субвенции направлен на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная**

**деятельность»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018-2020 годы в сумме 932,8 тыс. рублей ежегодно.

На муниципальном уровне обеспечение безопасности населения направлено на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год в сумме 20728,2 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 17761,7 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 17446,4 тыс. рублей.

В сфере национальной экономики расходование бюджетных средств предусмотрено на:

- возмещение расходов по весенне-осенней переправе;

- возмещение расходов по пассажироперевозкам автотранспортом внутри городского поселения;

- осуществление государственных полномочий по регулированию тарифов;

- ремонт дорог, расположенных в границах поселения за счет средств муниципального дорожного фонда;

- на содержание автомобильных дорог общего.

- другие вопросы в области национальной экономики.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год в сумме 7602,8 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 7452,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 7452,8 тыс. рублей.

Бюджетные средства распределены по следующим направлениям:

- на организацию и содержание мест захоронения безродных;

- на организацию и обслуживание уличного освещения;

- на проведение мероприятий по благоустройству территории Киренского городского поселения;

 - на компенсацию убытков, возникающих в результате регулирования органами местного самоуправления тарифов по содержанию объекта коммунального хозяйства (городская баня);

- на финансирование расходов по подготовке объектов ЖКХ к отопительному сезону.

**Раздел 07 «Образование»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 - 2020 годы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно. На муниципальном уровне в сфере образования выделяется одно направление расходования бюджетных средств:

- молодежная политика и оздоровление детей.

**Раздел 08 «Культура»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год в сумме 25586,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 24804,6 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 24502,7 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены расходы необходимые для содержания и обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений культуры. Средняя заработная плата по работникам культуры запланирована на уровне 2017 года и составляет 36540,01 рублей. Все работники вспомогательного персонала переведены на аутсорсинг.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018-2020 годы в сумме 485,3 тыс. рублей ежегодно.

На муниципальном уровне в сфере социальной политики выделяются следующие направления расходования бюджетных средств:

• выплата пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной

• поддержка социально-ориентированных организаций в Киренском муниципальном образовании.

**Раздел 11 «Здравоохранение, физическая культура-и спорт»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 - 2020 годы в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования направлены по финансирование мероприятий в области физической культуры и спорта.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 - 2020 годы в сумме 1247,2 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на финансирование переданных полномочий:

- в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 1247,2 тыс.рублей ежегодно;

- на осуществление внешнего финансового контроля – 1,0 тыс.рублей ежегодно.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА КИРЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета Киренского муниципального образования, дефицит местного бюджета составит в 2018 году 4377,6 тыс. рублей, в 2019 году 4910,0 тыс. рублей, в 2020 году 5058,4 тыс. рублей. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит соответственно по годам 6,6 %; 7,3%; 7,5%.

Предельный объем муниципального долга планируется установить в 2018 году в сумме 66194,7 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 67238,5 тыс.рублей, в 2020 году в сумме 67554,6 тыс. рублей. При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

на 1 января 2019 года 66194,7 тыс. рублей,

на 1 января 2020 года 67238,5 тыс. рублей,

на 1 января 2021 года 67554,6 тыс. рублей.

Предоставление государственных гарантий в 2018 - 2020 годах не запланировано.

И.о.главы

 Киренского муниципального образования И.В.Журавлева