**Пояснительная записка**

**к решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения**

**«О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2018 год и**

**на плановый период 2019 и 2020 годов»**

1. **Введение**

Решение Собрания депутатов Ленинского сельского поселения «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение) подготовлено на основе прогноза социально-экономического развития Ленинского сельского поселения на 2018-2020 годы, утвержденного постановлением Администрации Ленинского сельского поселения от 05 .09 2017 года № 103, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ленинского сельского поселения на 2018-2020 годы, утвержденных постановлением Ленинского сельского поселения от 03.11.2017 № 121.

Первоочередными задачами на 2018 – 2020 годы будут являться предсказуемость и устойчивость бюджетной системы, качественное и эффективное муниципальное управление, стабильность налоговых   
и неналоговых условий.

Основными приоритетами бюджетной политики являются обеспечение наполняемости местного бюджета собственными доходами, проведение взвешенной долговой политики, эффективное управление расходами.

При формировании бюджета учтены показатели социально-экономического развития на основе прогноза социально-экономического развития Ленинского сельского поселения на 2018-2020 годы с учетом уровня инфляции 4 % ежегодно.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области, с учетом плана мероприятий по устранению с 1 января 2018 г. неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам), установленных законодательством Ростовской области о налогах и сборах, утвержденного распоряжением Правительства Ростовской области от 16.06.2017 № 322.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Ленинского сельского поселения в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и другие направления.

Особое внимание в расходной части бюджета будет уделено выполнению социальных обязательств перед гражданами, обеспечению услуг в сфере культуры и спорта, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Решение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Собрания депутатов «О бюджетном процессе в Ленинского сельского поселения », а также в соответствии с порядком и сроками, утвержденными постановлением Ленинского сельского поселения от 30.06.2017№ 79 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Ленинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Бюджетные параметры определены с учетом Областных законов от 10 мая 2012 года № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» и от 26декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», федеральных и областных нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства.

В части нормативно-правового регулирования законопроектом учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в части приостановления нормы о необходимости формирования условно-утвержденных расходов на плановый период 2019-2020 годов (на 2019 год -2,5% от общего объема расходов, на 2020год - 5%), в части отмены нормы об утверждении изменений параметров планового периода в ведомственной структуре расходов.

Перечень документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения Собрания депутатов Ленинского сельского поселения «О бюджете Ленинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, уточнен в связи с исключением реестра расходных обязательств Ростовской области из состава документов и размещением его в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте министерства финансов Ростовской области.

В целях обеспечения открытости и прозрачности бюджета доступность бюджетных данных для граждан реализована путем работы информационного ресурса «Открытый бюджет» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Ленинского сельского поселения.

**II. Основные характеристики проекта**

**местного бюджета на 2018 год и на плановый**

**период 2019 и 2020 годов**

Основные параметры проекта решения Собрания депутатов Ленинского сельского поселения «О проекте бюджета Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект решения** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** |
| **I. Доходы, всего** | **6158,7** | **5510,4** | **5488,4** |
| из них: |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 3919,2 | 3913,6 | 3930,8 |
|  |  |  |
| безвозмездные поступления | 2239,5 | 1596,8 | 1557,6 |
| **II. Расходы, всего** | **6158,7** | **5510,4** | **5488,4** |
| **III. Дефицит**  **(-), профицит (+),** | **-** | **-** | **-** |
| **в % к объему собственных доходов** | **-** | **-** | - |
| **VI. Источники финансирования дефицита** | **-** | **-** | **-** |

Параметры местного бюджета по доходам и расходам подтверждены реальными расчетами, сформированными на основе методик, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу и дефициту, установленных бюджетным законодательством, а также соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов.

Налоговые и неналоговые доходы запланированы со снижением относительно уровня предыдущего года в 2018 году – на 24,2 процента, в 2019 – на 24,0 процента, в 2020 году – на 23,9процента.

Безвозмездные поступления запланированы на основе утвержденных параметров местного бюджета на 2017-2019 годы, дополнительно спрогнозирована на 2018 год дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на уровне плановых показателей 2017 года, на 2020 год дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрена на уровне 2019 года.

При планировании местного бюджета учтены основные подходы формирования расходной части, которые обозначены ниже в настоящей пояснительной записке, с учетом оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основные показатели местного бюджета по доходам и расходам представлены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**III. Доходы местного бюджета на 2018 год и**

**на плановый период 2019 и 2020 годов**

Доходы местного бюджета предлагаются на 2018 год в общей сумме 6158,7 тыс. рублей, на 2019 –5510,4тыс. рублей, на 2020 –5488,4 тыс. рублей.

Собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Ленинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного постановлением Администрации Ленинского сельского поселения от 05.09.2017 № 103, основных направлений бюджетной и налоговой политики Администрации Ленинского сельского поселения на 2018 -2020 годы, утвержденных постановлением Администрации Ленинского сельского поселения от 03.11.2017 № 121, с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета сформирован с учетом данных главных администраторов доходов бюджета, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений.

**Особенности формирования и основные характеристики**

**налоговых и неналоговых доходов местного бюджета**

Собственные доходы местного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируются в объеме 3919,2 тыс. рублей, 3913,6 тыс. рублей и 3930,8 тыс. рублей соответственно. По сравнению с первоначальным бюджетом 2017 года уменьшение в 2018 году составит 910,2 тыс. рублей или 24,2 процента в 2019 году 1252,0 тыс. руб. или 24,0 процента в 2020 году 1234,8 тыс. руб. или 23,9 процента.

Параметры налоговых и неналоговых доходов местного бюджета приведены в приложении 2 к настоящей пояснительной записке.

При прогнозировании объема доходов местного бюджета учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, как действующие, так и вступающие в силу с 1 января 2018 года:

В объеме собственных налоговых и неналоговых доходах местного бюджета 2018 года наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

В общем объеме налоговых доходов земельный налог занимает 71,8 процента ;налог на доходы физических лиц занимает 4,1 процента; налоги на имущество – 2,4 процента; единый с\х налог15,7 процента.

**Расчет поступлений налоговых и неналоговых доходов**

**в местный бюджет по основным доходным источникам на 2018-2020 годы**

При формировании бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов – органами государственной власти Российской Федерации, основным из которых является Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области, и государственными органами Ростовской области в рамках осуществляемых ими полномочий.

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2018 год прогнозируется в сумме 161,5 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 165,6 тыс. рублей и 180,6 тыс.рублей соответственно.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2018-2020 объемы налоговых баз (доходов, подлежащих налогообложению), налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, с учетом дальнейшего развития предприятий области, наращивания ими объемов производства.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Ленинском сельском поселении являются ООО «Степные просторы» и ЗАО «Шахтер».

***Единый сельскохозяйственный налог***

Оценка налогового потенциала по единому сельскохозяйственному налогу на 2018 год и на плановый период 2019 -2020 годы произведена исходя из прогнозируемой налоговой базы организаций, индивидуальных предпринимателей и крестьянских(фермерских) хозяйств на основе отчета ФНС России по Зимовниковскому району Ростовской области формы 5-ЕСХН« Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» фактически сложившейся по налоговой отчетности за три последних отчетных года средней репрезентативной налоговой ставки, и коэффициента, учитывающего изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства Ростовской области о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Оценка налогового потенциала по еденному сельскохозяйственному налогу в местный бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов прогнозируется в сумме 614,1 тыс. рублей .

***Земельный налог***

Оценка налогового потенциала по земельному налогу в местный бюджет на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в сумме 2987,4 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями, утвержденными на 2017 год выше на 14,6 тыс. рублей

***Государственная пошлина***

Объем поступлений в бюджет поселения государственной пошлины в 2017 году прогнозируется в сумме 6,2тыс. рублей с ростом на 0,2тыс. рублей или на 103,3 процента к первоначальному бюджету 2017 года.

Поступление государственной пошлины на 2019 год прогнозируется в сумме 6,4 тыс. рублей, на 2020 год – 6,7 тыс. рублей.

С учетом передачи с 2016 года в местные бюджеты по нормативу 45 процентов доходов от уплаты государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональные центры,

**Неналоговые доходы**

Доходы от аренды земельных участков после разграничения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы прогнозируются в сумме 10,7 тыс. рублей.

В составе неналоговых доходов местного бюджета на 2017 год также прогнозируются следующие доходные источники:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 43,7 тыс. рублей,

На 2018-2019 годы поступления планируются соответственно в следующих размерах 45,4 тыс. рублей и 47,3 тыс.рублей соответственно

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления предлагаются на 2018 год – 2239,5тыс. рублей, на 2019 год – 1596,8тыс.рублей, на 2020 год –1557,6 тыс.рублей.

Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объеме на 2018 год 1874,4 тыс. рублей. на 2019год – 1183,8 тыс. рублей, на 2020 год –1065,4 тыс.рублей.

На 2018 год субвенции в объеме 76,0 тыс.рублей, на 2019 год субвенции предусмотрены в объеме 76,8тыс.. рублей, на 2020 год – 79,6тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2018 в сумме 289,1 тыс.рублей ; на 2019 год 336,2 тыс.рублей; на 2020 год – 412,6 тысяч рублей .

**IV. Расходы местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

**Особенности формирования расходов**

**местного бюджета на 2018-2020 годы**

Основная и главная задача при подготовке проекта местного бюджета на предстоящую трёхлетку, как и в прошлые годы, – обеспечение выполнения всех социальных обязательств, которая в проекте в полном объеме решена.

Структура расходов на 2018-2020 годы практически остается неизменной и характеризуется высокой долей текущих «социальных» расходов.

В целях исполнения требований Соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, заключенного в феврале текущего года с Минфином России, приняты следующие меры, направленные на бюджетную консолидацию.

Распоряжением Правительства Ростовской области от 30.03.2017 № 167 утверждена Программа оптимизации расходов местного бюджета на 2017-2019 годы, в состав которой включены основные направления:

оптимизация бюджетной сети;

совершенствование системы закупок для государственных нужд;

оптимизация мер социальной поддержки;

меры по совершенствованию межбюджетных отношений;

оптимизация инвестиционных расходов;

повышение эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

меры по сокращению государственного и муниципального долга.

Установлены запреты на:

принятие с 2017 года расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

увеличение численности муниципальных служащих Ленинского сельского поселения на 2017-2019 годы.

Формирование расходов местного бюджета на 2018-2020 годы осуществлялось на основе Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета и Порядка планирования бюджетных ассигнований местного бюджета.

В связи с необходимостью достижения с 1 января 2018 года целевых показателей, установленных в указах Президента Российской Федерации, дополнительные средства для повышения заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы в 2018-2020 годах предусмотрены в полном объеме в составе расходов главных распорядителей средств местного бюджета на фонд оплаты труда.

В соответствии с Решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения «О бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении», местный бюджет составлен на основе изменений муниципальных программ Ленинского сельского поселения.

Приоритетное место в бюджете по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы. Также программы направлены на развитие культуры, спорта и благоустройство поселения.

На реализацию 9-ти муниципальных программ социальной направленности в проекте местного бюджета в 2018 году предусмотрено 6082,7 тыс. рублей, в 2019 году – 5433,6 тыс. рублей и в 2020 году – 5408,8тыс. рублей, что составляет 98,8; 98,6 и 98,6 процентов соответственно от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Ленинского сельского поселения.

**Бюджетные ассигнования**

**по разделам бюджетной классификации расходов**

На 2018 год объем расходов предлагается в сумме 6158,7 тыс. рублей, на 2019 год – 5510,4 тыс. рублей, на 2020 год – 5488,4 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3849,3 тыс. рублей, в 2019 году – 3849,3 тыс. рублей и в 2020 году – 3849,3. рублей.

В числе основных направлений расходов местного бюджета по данному разделу предусмотрены средства на:

финансовое обеспечение аппарата управления в 2018 году в сумме 3809,3 тыс. рублей, в 2019 году – 3809,3 тыс. рублей, в 2020 году – 3809,3 тыс. рублей;

По данному разделу также зарезервированы бюджетные ассигнования на:

мероприятия по проведению экспертных работ по выявлению признаков экстремизма и пропаганды террористической идеологии в информационных материалах в 2018-2020 годах в сумме 2,0 тыс. рублей ежегодно;

мероприятия по антитеррористической в 2018-2020 годах в 2,0 сумме тыс. рублей ежегодно;

создание, внедрение и сопровождение Единой региональной информационной системы в сфере управления имущественном-земельным комплексом в 2018 году – 10,0 тыс. рублей;

мероприятия по сопровождению единой автоматизированной системы управления государственными финансами в 2018-2020 годах в сумме 25,0тыс рублей ежегодно;

содержание архивных учреждений в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к муниципальной собственности в 2018 -2020 годы в сумме 12,0 тыс. рублей;

уплату годового членского взноса в Ассоциацию 10,0 тыс. рублей ежегодно;

уплату налога на имущество, земельного налога и иных налогов и сборов в 2018-2020 годах в сумме 25,0 тыс. рублей ежегодно;

защиту информации, создание и развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры в 2018 и 2020 годах в сумме 30,0 тыс.рублей;

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

В проекте местного бюджета по разделу «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме: на 2018-75,8 тыс. руб., в 2019 году -76,6 тыс. руб., в 2020 году 79,4 тыс. руб.

Расходы по данному разделу будут направлены:

за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И**

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

**РАЗДЕЛ**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

***Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»***

В проекте местного бюджета по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2019 год – 30,0 тыс. рублей и на 2020 год – 27,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу будут направлены: на межевание и оценку земельных участков

**РАЗДЕЛ**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

В проекте местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2018 год, 632,4 тыс. рублей на 2019 -2020 годы 98,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу будут направлены : на создание и развитие инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства сельского поселения.

РАЗДЕЛ

«ОБРАЗОВАНИЕ»

В проекте местного бюджета по разделу «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018-2020 годах – по 30,0 тысяч рублей.

Запланированные расходы позволят обеспечить предоставление профессионального образования муниципальным служащим поселения

**РАЗДЕЛ**

**«КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

В проекте местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 1401,4тыс. рублей, в 2019 году в сумме 1286,2 тыс. рублей и в 2020 году в сумме 1362,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены:

На финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями культуры, что позволит реализовать мероприятия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения

проведение противопожарных мероприятий в государственных учреждениях культуры в сумме 10,0 тысяч рублей;

приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры в сумме 0,0тысяч.рублей, в том числе

РАЗДЕЛ

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

В проекте местного бюджета по разделу «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018-2020 годах – по 124,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу будут направлены:

На выплату доплаты государственной пенсии за выслугу лет

**РАЗДЕЛ**

**«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»**

В местном бюджете по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2018 году – 10,0тыс. рублей, в 2019 году – 10,0 тыс. рублей и в 2020 году – 10,0 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен на финансовое обеспечение календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий

**РАЗДЕЛ**

«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО

И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

В местном бюджете по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 0,0 тыс.рублей, на 2019 год – 0,0 тыс. рублей и на 2020 год – 0,0 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ**

**«МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ»**

В местном бюджете по разделу «Межбюджетные трансферты » на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2239,5 тыс. рублей, на 2019 год – 1596,8 тыс. рублей и на 2020 год – 1557,6 рублей.

В местном бюджете предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения на 2018 год в объеме 1874,4 тысяч рублей; на 2019 год в объеме 1183,8 тыс.рублей и в 2020 году 1065,4 тыс. рублей

**Субвенции бюджету поселения**

Общий объем субвенций местному бюджету на осуществление переданных полномочий Российской Федерации и Ростовской области предусматривается на 2018- 76,0 тыс. руб., в 2019 году – 76,8 тыс. руб., в 2020 году 79,6 тысяч рублей .

**V. Дефицит (профицит) местного бюджета**

**и источники его финансирования**

Дефицит на 2018 -2020 годы запланирован в сумме 0 рублей.

тыс. рублей

| **Показатель** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Источники финансирования дефицита, всего | - | - | - |
| *%% к доходам без учета безвозмездных поступлений* |  |  | *-* |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | - | - | - |
| Бюджетные кредиты | - | - | - |
| Иные источники | - | - | - |

Начальник сектора экономики и финансов Е.В. Кюрча