

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения городской Думы «О бюджете
муниципального образования Пижанское городское поселение
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и с учетом изменений, внесенных в решение Пижанской городской Думы «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Пижанское городское поселение Пижанского района Кировской области», проект решения о бюджете городского поселения разработан на 3 года - на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ПИЖАНСКОГО
ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021
ГОДОВ

Формирование бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии действующими нормативными правовыми актами, с прогнозом социально-экономического развития поселения, муниципальными программами поселения.

Планирование бюджета Пижанского городского поселения осуществлялось в соответствии с методикой, утвержденной постановлением Администрации Пижанского района от 28.07.2015 № 130 «Об утверждении методики формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Пижанского района», а также методикой прогнозирования поступления доходов в бюджет Пижанского городского поселения Пижанского района Кировской области от 06.09.2016 г. №119.

*Основные характеристики проекта областного бюджета на 2019 год
и на плановый период 2020 и 2021 годов*

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, основные параметры проекта о бюджета Пижанского городского поселения прогнозируются в следующих объемах:

Наименование показателей	тыс. рублей		
	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год
1. Доходы – всего* , из них:	16018,429	9937,9	10155,3
налоговые доходы	7888,3	8087,2	8287,1
неналоговые доходы	1191,1	1190,6	1198,1
безвозмездные поступления	6939,029	200,1	200,1
2. Расходы – всего	16468,429	9937,9	10155,3
3. Дефицит (профицит)	450,0	460,0	470,0

Прогноз налоговых доходов в бюджет базировался на основании показателей прогноза социально-экономического развития по второму (базовому) варианту развития экономики, предусматривающему более высокие темпы роста, а также с учетом объемов неисполненных обязательств (недоимки) плательщиков на основании данных информационного ресурса, формируемого налоговыми органами, сложившейся по состоянию на 1 июля 2018 года, за исключением недоимки, невозможной к взысканию (недоимка отсутствующих должников, умерших, недоимка организаций, находящихся в процедурах банкротства).

При формировании доходов учтены положения принятых законодательных актов, регулирующих налоговые правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2019 года, а также проекты федеральных и региональных законов, регулирующих бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение с 1 января 2019 года нормативов и порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

По основным видам налоговых доходов для расчета в качестве базовых применялись следующие показатели:

- **Налог на доходы физических лиц** – прогноз поступления налога рассчитан исходя из фонда оплаты труда за 2018 год, исчисленной исходя из поступлений налога (за исключением разовых поступлений) и фонда оплаты труда за отчетный год, рассчитанного с учетом повышения с 1 января 2019 года минимального размера оплаты труда, размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

- **Земельный налог** – прогноз поступления налога рассчитан исходя из темпов роста (снижения) кадастровой стоимости земли.

- **Доходы от поступлений налога на имущества физических лиц** – прогноз поступления налога рассчитан исходя из темпов роста общей инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц.

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам учтены следующие особенности:

- сокращение числа арендаторов земель, вызванного значительными потерями ресурсной базы, связанной с выкупом земельных участков и отказом от использования земельных участков

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывалась ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели (оказание услуг, административные поводы), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

Объем безвозмездных перечислений запланирован в соответствии с проектом Закона области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», и составит на 2019 год – 6939,029 тыс. рублей, на 2020 год – 200,1 тыс. рублей, на 2021 год – 200,1 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенных принципов и подходов, параметры бюджета городского поселения составляют:

на 2019 год по доходам в сумме 16018,429 тыс. рублей, по расходам 16468,429 тыс. рублей, с дефицитом в размере 450,0 тыс. рублей;

на 2020 год по доходам в сумме 9477,9 тыс. рублей, по расходам – 9937,9 тыс. рублей с дефицитом в размере 460,0 тыс. рублей;

на 2021 год по доходам в сумме 9685,3 тыс. рублей, по расходам 10155,3 тыс. рублей с дефицитом в размере 470,0 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения изменений не произошло. Как и прежде основную долю занимают налоговые и неналоговые доходы (далее – собственные доходы).

Основные характеристики собственных доходов проекта бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Оценка на 2018 год	Прогноз на 2019 год	% роста (снижения)	Прогноз 2020 год	Прогноз 2021 год
1. Налоговые, неналоговые доходы	10735,0	9079,4	84,6	9277,8	9485,2
1.1. Налоговые доходы	7263,6	7888,3	108,6	8087,2	8287,1
НДФЛ	4731,6	5239,9	110,7	5381,6	5521,4
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	834,5	867,3	103,9	972,4	1032,5
Налог на имущество физических лиц	575,6	618,3	107,4	602,0	602,0
Земельный налог	1121,9	1162,8	103,6	1131,2	1131,2
1.2. Неналоговые доходы	3471,4	1191,1	34,3	1190,6	1198,1
Итого доходов	15422,515	16018,429	103,9	9477,9	9685,3

Объем доходов бюджета городского поселения без учета безвозмездных поступлений (далее - собственные доходы) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозированы в сумме 9079,4 тыс. рублей на 2019 год, 9277,8 тыс. рублей на 2020 год, 9485,2 тыс. рублей на 2021 год.

В бюджете городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в объеме собственных доходов основную долю более 86,0 % занимают налоговые доходы.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета городского поселения сформирован дорожный фонд.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, приведены в нижеследующей таблице:

Таблица 3

(тыс. рублей)

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Пижанского городского поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда Пижанского городского поселения	2019 год	2020 год	2021год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	867,3	972,4	1032,5
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения	32,3	32,3	32,3
Денежные средства от уплаты неустоек (штрафов, пеней) в связи с нарушением поставщиками (исполнителями, подрядчиками) условий муниципального контракта или иных договоров, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств дорожного фонда	-	-	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений	280,6	280,6	280,6
Поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	2312,984	-	-
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе пожертвований, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	-	-	-

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики в области доходов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов развитие и укрепление налогового потенциала будет сосредоточено на основных бюджетообразующих доходных источниках бюджета городского поселения: налога на доходы физических лиц, налоге на имущество физических лиц, земельном налоге и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

При формировании расходной части бюджета учтены основные направления бюджетной политики, которые были заложены в основу

формирования действующего бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Формирование расходов осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг.

Расходы на заработную плату работникам органов управления планируются на уровне 2018 года в полном объеме. При этом на планируемый период предусмотрено обеспечение выплаты заработной платы работникам не ниже установленного минимального размера оплаты труда.

Как и в текущем году, бюджет городского поселения на предстоящий период является программным. Предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложениях № 7 проекта решения «О бюджете муниципального образования Пижанское городское поселение Пижанского района Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Паспорта муниципальных программ Кировской области предоставлены одновременно с проектом бюджета Пижанского городского поселения на планируемый период.

Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами по утверждению данных программ и предусмотренными в них объемами средств.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования.

РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

Расходы на содержание органов местного самоуправления городского поселения запланированы в 2019 году в сумме 3354,7 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями. Объем расходов на управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

РАЗДЕЛ 01

«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Общий объем расходов по данному разделу на 2019 год составил 3987,1 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие управления» и не программным направлениям.

В указанном разделе запланированы расходы по следующим подразделам.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

запланированы расходы на обеспечение деятельности главы администрации Пижанского городского поселения в сумме 534,5 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации. высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации местных администраций» отражены расходы на содержание центрального аппарата в сумме 2820,2 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» учтены расходы на реализацию расходного обязательства по формированию и использованию резервных фондов поселения на финансирование непредвиденных расходов в сумме 2,5 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 629,9 тыс. рублей на реализацию таких мероприятий:

- управление муниципальным имуществом;
- создание и деятельность в муниципальных образованиях административной комиссии;
- содержание работников, занимающихся техническим обеспечением и обслуживанием органов местного самоуправления;
- другие общегосударственные мероприятия.

РАЗДЕЛ 02 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие управления».

Подраздел 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

В данном подразделе разделе предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 195,9 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» общий объем расходов на 2019 год по данному разделу составил 85,0 тыс. рублей.

В указанном разделе предусмотрены расходы по обеспечению первичной пожарной безопасности городского поселения.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие управления».

РАЗДЕЛ 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Общий объем расходов по разделу на 2019 год – 3493,184 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

По данному подразделу отражены расходы дорожного фонда.

Дорожный фонд подлежит использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных общего пользования местного значения.

Расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов запланированы в сумме 645,2 тыс. рублей.

Расходы на софинансирование местных инициатив запланированы в сумме 260,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» запланированы в сумме 275,0 тыс. рублей.

Расходы на инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области запланировано 1489,984 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 05
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

Общий объем расходов по данному разделу составляет на 2019 год 8447,245 тыс. рублей. Данный раздел будет финансироваться в рамках двух муниципальных программ «Модернизация коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Пижанское городское поселение Пижанского района Кировской области»

В указанном разделе запланированы расходы по следующим подразделам.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» отражены расходы в сумме 230,0 тыс. рублей на ремонт муниципального жилищного фонда и на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

Данный подраздел будет финансироваться в рамках муниципальной программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» отражены расходы в сумме 1184,145 тыс. рублей.

По данному подразделу запланированы следующие расходы:

- расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 600,0 тыс. рублей;

- расходы на инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области в сумме 474,145 тыс. рублей;

- расходы на софинансирование местных инициатив в сумме 110,0 тыс. рублей.

Данный подраздел будет финансироваться в рамках муниципальной программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности».

на реализацию проекта «Народный бюджет».

По подразделу 0503 «Благоустройство» отражены расходы в сумме 7033,1 тыс. рублей.

Данный подраздел будет финансироваться в рамках двух муниципальных программ «Модернизация коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Пижанское городское поселение Пижанского района Кировской области».

По программе «Модернизация коммунальной инфраструктуры и повышение энергоэффективности» запланированы расходы на реализацию следующих расходных обязательств:

- на содержание уличного освещения в сумме 2129,9 тыс. рублей;

- на содержание мест захоронений в сумме 80,0 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 618,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 677,0 тыс. рублей;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» запланированы в сумме 225,0 тыс. рублей.

По программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Пижанское городское поселение Пижанского района Кировской области» запланированы расходы на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в сумме 3302,8 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 10

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»

Общий объем расходов составляет на 2019 год 260,0 тыс. рублей. По подразделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на общегосударственные вопросы, национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство.

Структура расходов на 2020 и 2021 годы сложилась следующим образом:

РАСХОДЫ	Раздел	Подраздел	2020 год		2021 год	
			сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов	сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов
1	2		3	4	5	6
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	00	9937,9	100	10155,3	100
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>00</i>	<i>4196,3</i>	<i>42,2</i>	<i>4465,7</i>	<i>43,9</i>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	534,5	5,4	534,5	5,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	2826,0	28,4	2830,8	27,9
Резервные фонды	01	11	2,5	0,03	2,5	0,03
Другие общегосударственные вопросы	01	13	833,3	8,4	1097,9	10,8
<i>Национальная оборона</i>	<i>02</i>	<i>03</i>	<i>199,8</i>	<i>2,0</i>	<i>199,8</i>	<i>2,0</i>
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>03</i>	<i>10</i>	<i>105,0</i>	<i>1,1</i>	<i>127,8</i>	<i>1,3</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>04</i>	<i>09</i>	<i>1285,3</i>	<i>12,9</i>	<i>1345,4</i>	<i>13,2</i>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>05</i>	<i>00</i>	<i>3891,5</i>	<i>39,2</i>	<i>3756,6</i>	<i>37,0</i>
Жилищное хозяйство	05	01	230,0	2,3	230,0	2,3
Коммунальное хозяйство	05	02	400,0	4,0	579,1	5,7
Благоустройство	05	03	3261,5	32,8	2947,5	29,0
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>10</i>	<i>01</i>	<i>260,0</i>	<i>2,6</i>	<i>260,0</i>	<i>2,6</i>

ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Расходы бюджета городского поселения не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета городского поселения на 2019 год сложился в объеме 450,0 тыс. рублей, на 2020 и 2021 год в объеме 460,0 тыс. рублей и 470,0 тыс. рублей соответственно.

Источниками покрытия дефицита бюджета городского поселения определены:

1. Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета поселения.

Верхний предел муниципального долга Пижанского городского поселения по состоянию на 01.01.2019 года устанавливается в объеме равным нулю.

Глава поселения

О.Н. Христолюбова