

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Косточковского сельского совета Нижнегорского района Республики Крым «О бюджете Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Проект решения Косточковского сельского совета Нижнегорского района Республики Крым «О Бюджете Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Косточковское сельское поселение Нижнегорского района Республики Крым.

Основные направления проекта бюджета Косточковского сельского поселения определены исходя из основных целей и приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Доходы бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Общий объём доходов бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год прогнозируются в сумме 2 083 139,00 рублей. В том числе налоговые и неналоговые поступления в сумме 1 676 200,00 рублей, безвозмездные поступления – 406 939,00 рублей. В общей структуре доходов бюджета поселения на 2018 год налоговые и неналоговые поступления составляют 80,5 %.

В структуре доходов местного бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым предусмотрены следующие налоговые и неналоговые доходы:

1) Налог на доходы физических лиц. Планируемая сумма поступлений данного налога по данным МИФНС России № 1 по Республике Крым в 2018 году составит 915 000,00 рублей. Его удельный вес в общей сумме налоговых неналоговых поступлений на 2018 году составит 54,6%. Основной плательщик АО «Совхоз «Весна», МБОУ «Косточковская СОШ», МБОУ «Фрунзенская школа сад», Отделение ФГУП «Почта Крыма» с. Косточковка, МКУК «Косточковский СДК», МКУК «Фрунзенский СДК».

2) Единый сельскохозяйственный налог. По данным МИФНС России № 1 по Республике Крым планируемая сумма поступлений в 2018 году по данному налогу составляет 529 000,00 рублей. Его удельный вес в общей сумме налоговых неналоговых поступлений бюджета Косточковского сельского поселения на 2018 год составит 31,6%. Основной плательщик АО «Совхоз «Весна».

3) Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений. Планируемые поступления на 2018

год 210 000,00 рублей, по данным МИФНС России № 1 по Республике Крым. Основной плательщик АО « Совхоз «Весна». Удельный вес в общей сумме налоговых неналоговых поступлений бюджета Косточковского сельского поселения на 2018 год составит 12,5%.

4) Государственная пошлина за совершение нотариальных действий. В 2018 году планируются поступления в сумме 16 000,00 рублей. Прогноз составлен на основании фактического поступления 2017 года.

5) Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений. Планируемые поступления 6 200,00 рублей. Прогноз составлен на основании заключенного договора аренды земельного участка с АО « Совхоз « Весна».

Сумма безвозмездных поступлений бюджету Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым в 2018 году составит 406 939,00 рублей. Структуру безвозмездных поступлений в 2018 году составляет: субвенция бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **78 983,00** рублей, субвенция бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в рамках непрограммных расходов органов Республики Крым (полномочия в сфере административной ответственности) в сумме **756,00** рублей, а так же дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств бюджета района.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год составляет 19,5 %.

Структура доходов бюджета Косточковского сельского поселения на плановый период 2019 и 2020 годов

(рублей)

	<i>Наименование дохода</i>	<i>Сумма на 2019 год</i>	<i>Прирост % к 2018 году</i>	<i>Сумма на 2020 год</i>	<i>Прирост % к 2019 году</i>
	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1919400,00	114	2083700,00	108
1	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1100000,00	120,2	1200000,00	109
2	Единый сельскохозяйственный налог	555 000,00	104,9	583 000,00	105
3	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с	16000,00		16000,00	

	законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий				
4	Доходы получаемые от аренды	6 400,00	103	6 700,00	104
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	144 587,00		83 454,00	
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	64 008,00		0,00	
2	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	79 823,00		82 698,00	
3	Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в рамках непрограммных расходов органов Республики Крым (полномочия по административной ответственности)	756,00		756,00	

**ОЦЕНКА ОЖИДАЕМОГО
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КОСТОЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ НИЖНЕГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ЗА 2017
ГОД**

1. Доходы

№п/ п	Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2017 год (тыс.руб.)
1	2	3
1	<i>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:</i>	<i>1 434,6</i>
	Налог на доходы физических лиц	831,0
	Единый сельскохозяйственный налог	157,9
	Земельный налог	204,4
	Государственная пошлина	11,7
	Арендная плата	5,8
	Акцизы	223,8
2	<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 312,8</i>
	Дотации	1 566,00
	Субвенции	746,8
	ВСЕГО ДОХОДОВ	3 747,4

2. Расходы

	Наименование расходов	Сумма
1	Общегосударственные вопросы	2 294,9
2	Национальная оборона	73,8
3	Национальная экономика	897,4
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	472,7
5	Культура и кинематография	23,3
	ИТОГО РАСХОДОВ	3 762,1
	ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ (+/-)	-14,7

**Расходы бюджета Косточковского
сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и
плановый период 2019 и 2020 годов**

Общий объем расходов бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определен в суммах:

- 1) на 2018 год – 2 083 139,00 рублей;
- 2) на 2019 год – 2 063 987,00 рублей;
- 3) на 2020 год – 2 167 154,00 рублей.

Расходы бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым сформированы в рамках муниципальной программы поселения «Организация местного самоуправления на территории Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов».

**Структура расходов бюджета Косточковского сельского поселения
Нижнегорского района республики Крым на 2018 год и плановый период 2019
и 2020 годов:**

(рублей)

Расходы	2018 год		2019 год		2020 год	
Наименование	Сумма расходов (руб.)	Удельны й вес в общем объеме бюджета, %	Сумма расходов (руб.)	Удельны й вес в общем объеме бюджета, %	Удельный вес в общем объеме бюджета, %	Удельный вес в общем объеме бюджета, %
1. Общегосударственные вопросы	1 976 692	94,9	1 956 700	94,8	2 056 992	94,9
2. Национальная оборона	78 983	3,8	79 823	3,9	82 698	3,8
4. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	27 464	1,3	27 464	1,3	27 464	1,3
ВСЕГО расходов:	2 083 139		2 063 987		2 167 154	

В рамках предусмотренных бюджетных ассигнований обеспечивается реализация расходных полномочий Косточковского сельского поселения Нижнегорского района республики Крым и переданных полномочий поселения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

0100 «Общегосударственные расходы»

Общий объём бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланирован в сумме:

- 1) 2018 год- 1 976 692,00 рублей
- 2) 2019 год - 1 956 700,00 рублей
- 3) 2020 год – 2 056 992,00 рублей

Заработная плата работников органов местного самоуправления на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 год запланирована в соответствии с Положением об оплате труда и в пределах, установленных Постановлением Совета министров Республики Крым от 09.12.2015 года № 781 « О внесении изменений в Постановление Совета министров Республики Крым от 26 сентября 2014 года № 362» и в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления согласно Постановления Совета министров Республики Крым от 05 марта 2015 года № 86».

Штатная численность сотрудников Администрации Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

		Штатных единиц		
		2018	2019	2020
1	Председатель сельского совета - глава администрации с/поселения	1	1	1
2	Муниципальные служащие	2	2	2
3	Должности, не являющиеся должностями муниципальной службы	1	1	1
	Итого:	4	4	4

0102. Функционирование высшего должностного лица. На функционирование высшего должностного муниципального образования Косточковское сельское поселение Нижнегорского района в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- 1) 697 205,00 рублей
 - 2) 697 205,00 рублей
 - 3) 697205,00 рублей
- (ФОТ и начисления на ФОТ)

Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций. На функционирование местной администрации в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов запланированы расходы в сумме :

- 1) 2018 год – 1 250 695,00 рублей
- 2) 2019 год – 1 230 703,00 рублей
- 3) 2020 год – 1 330 995,00 рублей

В структуре предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями сотрудников администрации Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 1 130 208,00 рублей ежегодно.

На обеспечение функций Администрации Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым запланированы бюджетные ассигнования в сумме :

- 1) 2018 год – 119 731,000 рубль
- 2) 2019 год - 99 739,00 рублей
- 3) 2020 год – 200 031,00 рубль

В данные суммы заложены расходы на оплату электроэнергии, услуг связи, телекоммуникационных услуг, обслуживание официального сайта администрации, услуг по содержанию административного здания администрации и имущества администрации, приобретение угля и прочих материальных запасов, а так же на оплату налогов и сборов..

Так же в данном подразделе предусмотрены расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления Республики Крым отдельных государственных полномочий республики Крым в сфере административной ответственности в 2018 году и плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 756,00 рублей ежегодно. Данные расходы сформированы за счёт субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в рамках непрограммных расходов органов Республики Крым (полномочия в сфере административной ответственности)

0106.Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора. Межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление переданных полномочий контрольно- счётного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального контроля на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в рамках непрограммных расходов предусмотрены в сумме 25 792,00 рубля ежегодно.

0113. Другие общегосударственные вопросы. Данным подразделом на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены расходы на оплату ежегодного членского взноса в Ассоциацию « Совет муниципальных образований Республики Крым» в рамках не программных расходов в сумме 3 000,00 рублей ежегодно

0203. Национальная оборона. Расходы на осуществление администрацией Косточковского сельского поселения полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены на 2018

годов в сумме

- 1) на 2018 год – 78 983,00 рубля
- 2) на 2019 год – 79 823,00 рубля
- 3) на 2020 год – 82 698,00 рублей

Расходы сформированы за счёт субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В структуру расходов включены расходы на заработную плату и начисления в сумме

- 1) на 2018 год – 74 260,00 рублей.
- 2) на 2019 год – 75 137,00 рублей
- 3) на 2020 год – 78 141,00 рублей,

и приобретение материальных запасов в сумме

- 1) на 2018 год – 4723,00 рубля
- 2) на 2019 год – 4686,00 рублей
- 3) на 2020 год – 4557,00 рублей.

0801. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

В бюджете Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий в сумме 27 464,00 рублей ежегодно, а именно:

Межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета Косточковского сельского поселения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов на осуществление части переданных полномочий поселения	Сумма	Сумма	Сумма
	2018 год	2019 год	2020 год
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ – ВСЕГО	27 464	27 464	27 464
Межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий поселения по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения в рамках не программных расходов	6 866	6 866	6 866
Межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий поселения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в рамках не программных расходов	20598	20598	20598

(рублей)

Методика
расчета межбюджетных трансфертов передаваемых бюджету муниципального
образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета
Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики
Крым на осуществление части переданных полномочий поселения по
решению вопросов местного значения

Расчет объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района республики Крым в бюджет муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым на осуществление полномочий, и наоборот производится по формуле:

Y = (F+R) x O x N x K, где:

Y – объем межбюджетного трансферта, подлежащий передаче в бюджет;

F – расходы на оплату труда (с учетом начислений) на нормативную штатную численность муниципальных служащих, иных работников, исполняющих переданные полномочия, рассчитанные на основе утвержденных размеров оплаты труда текущего финансового года;

O – индекс инфляции;

R – социальные гарантии, командировочные расходы и расходы на материально-техническое обеспечение одного работника;

N – нормативная штатная численность работников, исполняющих переданные полномочия.

K – коэффициент объема расходов поселений

Расчёт межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий поселения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в рамках не программных расходов

$$Y = (324\,886.00 + 500.00) \times 1.035 \times 6 \times 0.010194 = 20\,598.00$$

Расчёт межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования Нижнегорский район Республики Крым из бюджета поселения на осуществление части переданных полномочий поселения по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселении в рамках не программных расходов

$$Y = (324\,886.00 + 500.00) \times 1.035 \times 2 \times 0.010194 = 6\,866.00$$

Источники финансирования дефицита бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района республики Крым на 2017 год.

В 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов финансирование дефицита бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым будет осуществляться за счёт остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 г., 01.01.2019, 01.01.2020 г.

Источники финансирования дефицита бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланированы в следующих объёмах:

- Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов:

- увеличение остатков средств бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым в

- 2018 году сформировано сумме 2 083 139,00 рублей.

- 2019 году сформировано в сумме 2 063 987,00 рублей

- 2020 году сформировано в сумме 2 167 154,00 рубля

- уменьшение остатков средств бюджета Косточковского сельского поселения Нижнегорского района Республики Крым в

- 2018 году сформировано сумме 2 083 139,00 рублей.

- 2019 году сформировано в сумме 2 063 987,00 рублей

- 2020 году сформировано в сумме 2 167 154,00 рубля

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов обеспечат своевременность выплаты заработной платы работникам организаций бюджетной сферы.

Заведующий сектора финансов
и бухгалтерского учёта-
главный бухгалтер

К.И.Камынина