ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решению Думы

«О внесении изменений в решение Думы

Шара-Тоготского муниципального образования бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

1.Субъект правотворческой инициативы:

Решение «О бюджете Шара-Тоготского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг» (далее –решение) разработан Администрацией Шара-Тоготского муниципального образования и вносится в Думу главой Шара-Тоготского муниципального образования.

2.Правовое основание принятия проекта решения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, Устав Шара-Тоготского муниципального образования, решения Думы Шара-Тоготского муниципального образования от 14.11.2013г. №7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шара-Тоготском муниципальном образовании».

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

Бюджет поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Думы от 27.12.2017 № 12 «Об утверждения бюджета Шара-Тоготского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020годов» (далее – решение о бюджете).

Необходимость внесения изменений в бюджет поселения на 2018 год, связано:

- увеличение прочих субсидий бюджетам поселения (Народные инициативы);

- увеличение налоговых доходов;

4.Предмет правового регулирования и основные правовые предписания:

Предметом правового регулирования проекта решения является утверждение уточненных основных параметров бюджета поселения на 2018 год, изменение текстовой части решения о бюджете, изменение (дополнение) приложений к нему, в т.ч. в связи с изменением уточненных основных параметров бюджета поселения на 2018 год.

5.Перечень правовых актов муниципального образования, принятия, отмены, изменения либо признания, 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.

6. Иные сведения:

Иные сведения представляют собой описание основных изменений решения о бюджете, доходов, расходов бюджета поселения.

Изменение основных параметров бюджета поселения привели к необходимости внесения изменений в финансовые показатели текстовых статей решения о бюджете, а также в приложения к решению о бюджете.

Необходимо отметить следующие особенности корректировки редакций отдельных статей Решения о бюджете.

Размер дефицита бюджета поселения в сумме 5041,6 тыс.рублей или 91,15% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений остается без изменений.

Основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2019 и 2020 годы остались без изменений.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

Изменение доходной части бюджета поселения

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет поселения на 2018г. представлены в таблице 1:

Таблица 1.

Показатели поступления доходов в бюджет поселения на 2018 год

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утвержденный проект с учетом внесенных изменений  2018 год | Уточненный план по доходам на 2018 год | Отклонение, +/- | % роста |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы в т.ч.: | 5530,9 | 7226,0 | 1695,1 | 131 |
| налоговые | 4633,2 | 6328,3 | 1695,1 | 137 |
| неналоговые | 897,7 | 897,7 | 0 | 0 |
| 2.Безвозмездные поступления | 2795,7 | 3054,2 | 258,5 | 110 |
| Итого доходов: | 8326,6 | 10280,2 | 1953,6 | 124 |

Ожидаемая оценка исполнения доходной части бюджета поселения в 2018 году с учетом вносимых уточнений составит 10280,2 тыс. руб., что выше утвержденного проект с учетом внесенных изменений плана на 24 % или на 1953,6 тыс. руб.

Уточненный объем плановых налоговых поступлений подвели к факту к 2017г. на 2018г. и составит 6328,3 тыс. руб., плановые значения уточняются в сторону увеличения на сумму 1695,1 тыс.руб. или на 31 % из них;

-увеличение Налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) на 52 тыс. руб.;

-увеличение Единого сельскохозяйственного налога (далее ЕСХН) на 19,1 тыс. руб.;

-увеличение Налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений на 188 тыс. руб.;

-увеличение земельного налога обладающих земельным участком, расположенным в границах поселений на 1436 тыс. руб.;

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Уточненный объем безвозмездных поступлений на 2018 г составит 3054,2 тыс. руб, плановые значения уточняются в сторону увеличения на сумму 258,5 тыс.руб. или на 13 % в связи с уточнением увеличение прочих субсидий бюджетам поселения из областного бюджета, согласно утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 30 января 2018 года № 45-пп «Положением о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2018 год».

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

В соответствии с проектом решения расходную часть бюджета поселения на 2018 год предлагается увеличить 1953,6 тыс. руб. или 15%.

Ниже показано распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (таблица 2).

*Таблица 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов и подразделов | Раздел,  Подраздел | Сумма, тыс.руб. | | |
| Утвержденный проект с учетом внесенных изменений | проект | отклонение |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **5090,7** | **5790,7** | **700,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 625,0 | 625,0 | - |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 4425,0 | 5125,0 | 700,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 40,0 | 40,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 0,7 | 0,7 | - |
| **Национальная оборона** | **0200** | **69,2** | **69,2** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 69,2 | 69,2 | - |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **60,0** | **160,0** | **100,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 60,0 | 160,0 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **3493,4** | **3743,4** | **250,0** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 32,3 | 32,3 | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 3061,1 | 3061,1 | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 400,0 | 650,0 | 250,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **741,8** | **1365,9** | **624,1** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 250,0 | 624,1 | 374,1 |
| Благоустройство | 0503 | 491,8 | 741,8 | 250,0 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **3667,2** | **3925,7** | **258,5** |
| Культура | 0801 | 3667,2 | 3925,7 | 258,5 |
| **Социальная политика** | **1000** | **65,0** | **86,0** | **21,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 65,0 | 86,0 | 21,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **130,2** | **130,2** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 130,2 | 130,2 | - |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **0,2** | **0,2** | **-** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 0,2 | 0,2 | - |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **50,5** | **50,5** | **-** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 50,5 | 50,5 | - |
| ***ИТОГО*** |  | ***13368,2*** | ***15321,8*** | ***1953,6*** |

Как видно из таблицы, увеличение расходов прогнозируется на 1953,6 тыс.руб. Так, проектом решения предлагается увеличить на 2018 год расходы за счет собственных налоговых доходов на функционирование аппарата администрации 700 тыс.руб., увеличение национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 100 тыс.руб., расходы на национальную экономику 250 тыс.руб., жилищно-коммунальное хозяйство на 624,1тыс. руб. и на пенсионное обеспечение в размере 21 тыс.руб., расходы на развитие культуры за счет субсидий бюджетам поселения из областного бюджета на сумму 258,5 тыс.руб.

Финансист Шара-Тоготского

муниципального образования И.В. Хантаева