**Пояснительная записка**

**на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области от 26.12.2018 года №30/4 «О бюджете сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Ппроектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону уменьшения по доходным источникам на 2019 год всего в сумме **2 030 370,00 руб**., по расходным источникам всего на сумму **2 491 909,23 руб**.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения Микулинское в 2019 году с учетом вносимых изменений составит **60 354 217,58** рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **58 675 361,01** рублей (97,2%).

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Микулинское с учетом вносимых изменений в 2019 году составит **66 840 521,78** рублей.

Дефицит бюджета сельского поселения Микулинское составит в 2019 году **6 486 304,20** рублей.

**Изменение доходной части бюджета.**

Представленным проектом предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 1 301 870 рублей.

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | В редакции изменений | В действующей редакции | Отклонения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8 616 700** | **9 978 570** | **0** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 667 000 | 667 000 | 0 |
| Налог на доходы физических лиц | 667 000 | 667 000 | 0 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 7 390 000 | 6 780 200 | - 609 800 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения | 900 000 | 990 200 | - 90 200 |
| Земельный налог | 6 490 000 | 5 790 000 | + 700 000 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 178 000 | 178 000 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 375 000 | 323 000 | + 52 000 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 0 | 2 022 370 | - 2 022 370 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0 | 1 256 300 | - 1 256 300 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 0 | 766 070 | - 766 070 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 5 000 | 5 000 | 0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1 700 | 3 000 | - 1 300 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **51 737 517,58** | **52 406 017,58** | **-668 500** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 39 296 000 | 39 296 000 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 5 214 510 | 5 214 510 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 316 000 | 316 000 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 13 148 851,01 | 13 817 351,01 | -668 500 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 700 000 | 700 000 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 10 000 | 10 000 | 0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета сельского поселения | -6 947 843,43 | -6 947 843,43 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **60 354 217,58** | **62 384 587,58** | **-2 030 370** |

**В рассматриваемом проекте предлагается уменьшить доходы на 2 030 370 рублей, в том числе за счет:**

1. уменьшения налогов на имущество на 609 800 руб., в том числе :

- уменьшения налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения на 90 200 руб.;

- увеличения земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений на 700 000 руб.

2. увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 52 000 руб., в том числе:

- увеличения доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений на 40 000 руб.;

- увеличения прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений на 12 000 руб.

3. уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2 022 370 руб., в том числе:

- уменьшения доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений в части реализации основных средств по указанному имуществу на 1 256 300 руб.;

- уменьшения доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 766 070 руб.

4. уменьшения безвозмездных поступлений на 668 500 руб., в том числе:

- уменьшена сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 668 500 руб.

По остальным позициям доходные источники не претерпели изменений.

С учетом изменений общий объем доходов сельского поселения Микулинское на 2019 год составит **60 354 217,58** рублей.

**Изменение расходной части бюджета.**

Проектом решения расходную часть бюджета на 2019 год предлагается утвердить в объеме **66 840 521,78** рублей. В представленном проекте решения предлагается уменьшить расходную часть бюджета в действующей редакции на **2 491 909,23** рублей. Программные расходы проекта составят 64 994 495,08 рублей или 97,2 % в общем объеме расходов, непрограммные расходы составляют 1 846 026,7 рублей или 2,8%.

Изменения расходной части бюджета сельского поселении Микулинское по разделам и подразделам представлены в таблице:

( руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом изменений | Действу- ющая редакция | Измене-ния |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **13 531 089,18** | **14 059 027,20** | **- 527 938,02** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 149 181,04 | 1 490 916 | - 341 734,96 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 9 767 648,78 | 9 762 657 | + 4 991,78 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 346 030 | 346 030 | 0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 30 000 | - 30 000 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 2 268 229,36 | 2 429 424,20 | - 161 194,84 |
| **0200 Национальная оборона** | **316 000** | **316 000** | **0** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 316 000 | 316 000 | 0 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **192 740,72** | **200 000** | **- 7 259,28** |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 192 740,72 | 200 000 | - 7 259,28 |
| **0400 Национальная экономика** | **14 446 739,98** | **14 517 435,01** | **- 70 695,03** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14 431 787,84 | 14 472 665,01 | - 40 877,17 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 14 952,14 | 44 770 | - 29 817,86 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **17 922 325** | **18 950 068** | **-1 027 743** |
| 0503 Благоустройство | 11 131 234 | 12 158 977 | -1 027 743 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6 791 091 | 6 791 091 | 0 |
| **0700 Образование** | **115 900** | **120 000** | **- 4 100** |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 115 900 | 120 000 | - 4 100 |
| **0800 Культура, кинематография** | **17 452 902,25** | **18 314 475,81** | **- 861 573,56** |
| 0801 Культура | 17 452 902,25 | 18 314 475,81 | - 861 573,56 |
| **1000 Социальная политика** | **350 815,66** | **347 516** | **+ 3 299,66** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 350 815,66 | 347 516 | + 3 299,66 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **2 512 008,99** | **2 507 908,99** | **+ 4 100** |
| 1101 Физическая культура | 2 459 208,99 | 2 441 908,99 | + 17 300 |
| 1102 Массовый спорт | 52 800 | 66 000 | - 13 200 |
| **ИТОГО** | **66 840 521,78** | **69 332 431,01** | **-2 491 909,23** |

Структура расходов в предложенном проекте сформирована с учетом мероприятий муниципальных программ сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области.

Вносятся изменения в муниципальные программы сельского поселения Микулинское:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | код | С учетом уточнения | Действу-ющая редакция | Измене-ние |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в сельском поселении Микулинское" на 2018-2022 годы | 01 0 00 00000 | 17 452 902,25 | 18 314 475,81 | - 861 573,56 |
| Муниципальная программа "Эффективная власть" на 2018-2022 годы" | 02 0 00 00000 | 12 351 878,14 | 12 508 081,20 | - 156 203,06 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика и спорт" на 2018-2022 годы | 04 0 00 00000 | 2 627 908,99 | 2 627 908,99 | - |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды сельского поселения Микулинское» на 2018-2022 годы | 10 0 00 00000 | 32 561 805,70 | 33 697 503,01 | -1 135 697,31 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **64 994 495,08** | **67 147 969,01** | **-2 153 473,93** |
| Непрограммные расходы |  | 1 846 026,7 | 2 184 462 | - 338 435,3 |
| **Всего расходы** |  | **66 840 521,78** | **69 332 431,01** | **-2 491 909,23** |

Проектом предлагаются следующие изменения:

1. Уменьшены расходы по муниципальной программе «Развитие культуры в сельском поселении Микулинское на 2018-2022 годы» на 861 573,56 рублей, в том числе

- в рамках основного мероприятия «Сохранение, развитие и модернизация материально-технической базы филиалов МУК «ЦКС с\п Микулинское» и кадрового потенциала работников культуры» уменьшены расходы на разработку ПСД на капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры на 1 600 000 руб. (документация не разработана) и увеличены расходы на укрепление материально-технической базы филиалов МУК "ЦКС с/п Микулинское" на 9 019,02 руб.

- в рамках основного мероприятия "Обеспечение деятельности учреждений культуры" увеличены расходы на обеспечение деятельности МУК «ЦКС с\п Микулинское» на выплаты при ликвидации учреждения на 775 679,42 руб.

- в рамках основного мероприятия "Сохранение, использование, поддержка и развитие творческой деятельности населения " уменьшены расходы на обеспечение условий для творческой реализации коллективов, участников художественной самодеятельности на 46 272 руб.

2. Уменьшены расходы по муниципальной программе "Эффективная власть" на 156 203,06 руб., в том числе:

- в рамках основного мероприятия "Создание условий для реализации полномочий органов исполнительной власти" увеличены расходы на выплаты при ликвидации учреждения на 112 261,78 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Увеличение имущественной базы сельского поселения Микулинское" уменьшены расходы на 79 900 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Развитие и обеспечение фукционирования базовой ведомственной информационно-технологической инфраструктуры обеспечения деятельности органов муниципальной власти" уменьшены расходы на 83 564,84 руб.;

- в рамках основного мероприятия «Оплата информационных услуг по оповещению деятельности органов муниципальной власти в печатных средствах массовой информации» расходы уменьшены на 105 000 руб.

3. Уменьшены расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды сельского поселения Микулинское» на 1 135 697,31 руб., в том числе:

- в рамках основного мероприятия "Комплексное благоустройство и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» расходы уменьшены на 100 877,17 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Оплата услуг электроснабжения" расходы увеличены на 60 000 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Ремонт, реконструкция и развитие системы уличного освещения сельского поселения Микулинское с использованием энергосберегающих технологий" расходы уменьшены на 359 243 руб.;

- в рамках основного мероприятия «Содержание воинских захоронений» расходы уменьшены на 728 500 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Траспортировка умерших в морг " расходы уменьшены на 29 817,86 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельского поселения Микулинское" расходы уменьшены на 7 259,28 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций" расходы уменьшены на 30 000 руб.;

- в рамках основного мероприятия "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования" расходы увеличены на 60 000 руб. на подготовку сметной документации на ремонт дорог общего пользования на 2020 год;

**Непрограммные расходы** бюджета сельского поселения Микулинское уменьшены на 338 435,3 и составляют 1 846 026,7 рублей.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Микулинское с учетом предлагаемых изменений составит 66 840 521,78 рублей.

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проект решения о внесении изменений в бюджет сельского поселения Микулинское предусматривает изменения дефицита бюджета на 2019 год и составит 6 486 304,2 руб. или 75,3% от общей суммы доходов сельского поселения без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 486 304,2 руб.