**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту Решения муниципального Совета**

**«О местном бюджете на 2020 год»**

Настоящая пояснительная записка содержит финансовые комментарии к проекту Решения муниципального Совета МО «Североонежское» от «\_\_\_\_» декабря 2019 года № \_\_\_\_ «О местном бюджете на 2020 год».

**ДОХОДЫ**

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования «Североонежское» на 2020 год осуществлялось исходя из основных положений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Доходы местного бюджета муниципального образования «Североонежское» на 2020 год составят 32 709,4 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Североонежское» на 2020 год предусмотрен в сумме 27 553,8 тыс. рублей.

Источниками собственных доходов местного бюджета муниципального образования в 2020 году являются:

* налог на доходы физических лиц – 11 483,6 тыс. руб.
* доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 953,2 тыс. руб.

- налог на имущество физических лиц – 462,9 тыс. руб.

- земельный налог – 7 031,2 тыс. руб.

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 49,9 тыс. руб.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5 300,0 тыс. руб.

 - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 2 243,0 тыс. руб.

- доходы от продажи материальных активов – 30,0 тыс. руб.

В 2020 году, кроме налоговых и неналоговых доходов, в бюджет МО «Североонежское» будет зачислено безвозмездных перечислений в сумме 5 155,6 тыс. рублей.

 - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 1 686,6 тыс. руб.

- субсидия на софинансирование вопросов местного значения – 3 081,1 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 387,9 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц предусмотрен в бюджете муниципального образования в объеме 11 483,6 тыс. рублей.

 Расчет налога на доходы физических лиц произведен на основании данных налоговой инспекции МИФНС №6 по Архангельской области и НАО

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и областным законом «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в бюджет муниципального образования «Североонежское» будет передано 10 процентов налога на доходы физических лиц, собираемого на территории муниципального образования.

**Акцизы по подакцизным товарам, произведенным**

**на территории Российской Федерации**

Акцизы по подакцизным товарам, произведенным на территории Российской Федерации (акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и прямогонный бензин) на 2020 год прогнозируются в размере 953,2 тыс. рублей. Расчеты произведены по результатам анализа поступления за 2018 и 2019 годы.

### Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц предусмотрен в объеме 462,9 тыс. рублей.

 С 2017 года налог на имущество физический лиц начисляться исходя из кадастровой стоимости недвижимости согласно гл.32 Налогового кодекса РФ. Для расчета поступления налога на имущество физических лиц использованы сведения общей кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым предъявляется налог. Норматив зачисления в бюджет поселения 100 процентов.

С 2019 года в соответствии с областным законом №559-38-ОЗ от 07.11.2017 года, отменены льготы физическим лицам на торгово-офисную недвижимость, но решением муниципального совета муниципального образования принято решение от 25 ноября 2019 года №197 об утверждении процентные ставки 2018 год – 0,5 % отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 3782 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 3782 Налогового Кодекса Российской Федерации.

**Земельный налог**

Земельный налог в бюджете муниципального образования предусмотрен в сумме 7 031,2 тыс. рублей.

Расчет прогнозируемого поступления земельного налога в местный бюджет произведен исходя из кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории МО «Североонежское» и находящихся в собственности землепользователей и ставок земельного налога.

Согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации 100 процентов земельного налога будет зачисляться в бюджет поселения.

**Госпошлина за совершение нотариальных действий**

Поступление в местный бюджет госпошлины за совершение нотариальных действий прогнозируется в сумме 49,9 тыс. рублей. Расчет произведен на основании методики расчета и нотариальных действий, совершенных специалистом администрации МО «Североонежское» за 10 месяцев 2019 года.

**Арендная плата за земельные участки**

Арендную плату за земельные участки в 2020 году планируется получить в сумме 600,0 тыс. рублей.

 Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составит 400,0 тыс. рублей. Расчет поступления арендной платы за земли произведен на основании данных о кадастровой стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены на территории муниципального образования и сданы в аренду.

 Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности МО «Североонежское» составит 200,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

 В 2019 году прогнозируется получить доходов от сдачи в аренду имущества в сумме 4 200,0 тыс. рублей. Расчет поступления доходов от сдачи в аренду муниципального имущества произведен на основании договоров, заключенных администрацией МО «Североонежское» с арендаторами.

**Прочие поступления от использования имущества**

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2020 год рассчитаны исходя из количества муниципальных квартир и плата за наём жилых помещений с учетом поступления в 2019 году. Общая сумма дохода прогнозируется в размере 1 100,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг**

**и компенсации затрат государства**

 Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства прогнозируется получить в 2020 году в сумме 2 43,0 тыс. рублей., из них 1 633,0 тыс. рублей доходы от оказания услуг муниципальным казенным учреждением культуры «Североонежский социально-досуговый центр» и 610,0 тыс. рублей от компенсации затрат государства при торговле в помещении здания клуба.

**Доходы от продажи земельных участков**

В 2020 году доход от продажи земельных участков составит 60,0 тыс. рублей. В бюджет МО «Североонежское» будет перечислено 50% и составит 30,0 тыс. рублей.

###### Р А С Х О Д Ы

Расходы бюджета муниципального образования «Североонежское» на 2020 год предусмотрены в объеме 35 464,8 тыс. рублей. Особенности формирования расходов бюджета муниципального образования на 2020 год по разделам функциональной структуры приведены в отдельных разделах настоящей пояснительной записки.

**Общегосударственные вопросы**

Расходы на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по четырем подразделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами исполнительной власти функциями. Общий объем расходов по указанному разделу запланирован в сумме 13 547,8 тыс. рублей и отражает расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица местного самоуправления, исполнительного органа местного самоуправления, резервного фонда местных администраций и другие общегосударственные расходы.

По *подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрено содержание главы муниципального образования. Объем расходов на оплату труда с учетом начислений составляет 1 120,8 тыс. рублей.

По *подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрено содержание и обеспечение деятельности администрации муниципального образования. Объем расходов в проекте бюджета на 2020 год составляет 10 891,7 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с учетом начислений 8 855,0 тыс. рублей, на оплату проезда в отпуск и оплату суточных 275,0 тыс. рублей.

Расходы на материальное обеспечение аппарата администрации спрогнозированы в сумме 1 696,6 тыс. рублей, в том числе:

 - на оплату услуг связи – 183,6 тыс. рублей;

- на оплату коммунальных услуг, потребляемых администрацией (отопление, водоснабжение, канализация и освещение) – 502,8 тыс. рублей;

- на оплату услуг по содержанию имущества (вывоз мусора, утилизация, расходы на обслуживание орг. техники и автомашины, текущий ремонт) –200,6 тыс. руб.;

- прочие услуги (оформление подписки, услуги в области информационных технологий и программное обеспечение, услуги типографии, информационные услуги, оплата семинаров, оплата проживания в командировке, страхование автомашины) – 508,7 тыс. рублей;

- прочие расходы (на оплату налогов и сборов, представительские расходы, штрафы) – 65,0 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов (приобретение канцелярских принадлежностей, горюче-смазочных и других материалов) – 293,6 тыс. рублей.

По *подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля»* предусмотрены расходы на передачу полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципальному образованию «Плесецкий муниципальный район» в размере 15,3 тыс. рублей.

По *подразделу 01 11 «Резервные фонды»* предусмотрен резервный фонд в сумме 50,0 тыс. рублей в пределах объемов, установленных п.6.4 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в МО «Североонежское».

По *подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*  предусмотрены расходы по управлению муниципальной собственностью. В бюджете 2020 года предусмотрены ассигнования в сумме 1 470,0 тыс. (приватизация нежилых помещений 100,0 тыс. рублей, ФОТ работников по обслуживанию муниципального имущества 1 370,0 тыс. руб.).

**Национальная оборона**

По разделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» в 2020 году предусмотрена субвенция из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 387,9 тыс. рублей, из них:

- на оплату труда – 279,2 тыс. рублей;

- на начисления на оплату труда – 84,3 тыс. рублей;

- на материальное обеспечение – 24,4 тыс. рублей (оплата услуг связи, коммунальные услуги, приобретение канцелярских товаров).

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы по двум подразделам.

По *подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 25,0 тыс. рублей и мероприятий по гражданской обороне в сумме 25,0 тыс. рублей.

По *подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»* предусмотрены ассигнования в сумме 50,0 тыс. рублей на приобретение пожарных гидрантов.

**Национальная экономика**

По *подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство»* предусмотрены расходы на содержание муниципальных автомобильных дорог общего пользования в сумме 2 949,6 тыс. рублей, их них:

953,2 тыс. рублей зимнее и летнее содержание автомобильных дорог общего пользования и придомовой территории многоквартирных домов;

568,6 тыс. рублей ямочный дорог общего пользования местного значения струйно-инъекционным методом;

67,9 тыс. рублей софинансирование мероприятия по реконструкции дороги общего пользования местного значения на территории муниципального образования «Североонежское» в рамках реализации инвестиционного проекта «Увеличение объемов глубокой переработки древесины, организация производства биотоплива на базе ООО «Форест»;

1 360,0 тыс. рублей организация строительного контроля при осуществлении реконструкции дороги общего пользования местного значения на территории муниципального образования «Североонежское»

*По разделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусмотрены ассигнования в размере 600,0 тыс. рублей из них:

- 500,0 тыс. рублей на изготовление технических паспортов и межевых планов на автомобильные дороги местного значения общего пользования;

- 100,0 тыс. рублей на межевые планы земельных участков, кадастровые работы.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы бюджета муниципального образования на жилищно-коммунальное хозяйство учтены в сумме 7 966,7 тыс. рублей и сформированы по трем подразделам бюджетной классификации.

По *подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»* предусмотрены расходы в сумме 2 677,2 тыс. рублей.:

- 875,1 тыс. рублей будут перечислены как взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир;

- 991,9 тыс. рублей ремонт крыши 1/10, 2/9;

- 515,2 тыс. рублей материалы для ремонта кровли здания администрации;

- приобретение материалов в муниципальные квартиры (окна, двери, газовые плиты) – 345,0 тыс. рублей.

По *подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»* предусмотрены ассигнования в объеме 2 656,1 тыс. рублей:

- оплату коммунальных услуг по незаселенным муниципальным квартирам и нежилым помещениям – 900,0 тыс. рублей;

- приобретение насоса на КНС – 142,2 тыс. рублей;

- приобретение труб системы отопления – 571,9 тыс. рублей;

- приобретение материалов для ремонта колодцев – 351,0 тыс. рублей.

По *подразделу 05 03 «Благоустройство»* предусмотрены ассигнования в объеме 2 633,4 тыс. рублей:

- уличное освещение – 550,0 тыс. рублей.

Прочие работы по благоустройству – 2 083,4 тыс. рублей

- сбор и вывоз крупногабаритного мусора, подвоз ПГС – 358,0 тыс. рублей;

- чистка дренажного коллектора – 200,0 тыс. рублей

- софинансирование проектов ТОС – 40,0 тыс. рублей

- софинансирование муниципальной программы «Формирование современной городской среды» - 600,0 тыс. рублей

- нанесение дорожной разметки – 150,0 тыс. рублей

- приобретение материалов - 350,0 тыс. рублей.

- прочие работы по благоустройству (установка видеонаблюдения, софинансирование проекта строительства хоккейного корта, поддержка волонтеров и добровольцев) – 450,0 тыс. рублей.

**Культура**

Расходы на содержание культуры в бюджете МО «Североонежское» предусмотрены на 2020 год в сумме 9 447,1 тыс. рублей и сформированы по двум целевым статьям бюджетной классификации.

По *целевой статье 08 01 «Дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средства массовой информации»* объем расходов в бюджете на 2020 год предусмотрен в сумме 8 211,7 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов оплата труда с начислениями составляет 5 278,2 тыс. рублей.

Расходы по оплате льгот на коммунальные услуги работникам Дома культуры предусмотрены в сумме 251,2 тыс. рублей, оплата проезда в отпуск – 109,0 тыс. рублей.

Расходы на материальное обеспечение спрогнозированы в сумме 2 498,3 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату услуг связи – 87,3 тыс. рублей;

- на оплату транспортных услуг (проезд в командировки, оплата проездов артистов) – 65,0 тыс. рублей.

- на оплату коммунальных услуг, потребляемых ДК «Горняк» (отопление, водоснабжение, канализация, освещение) – 1 082,9 тыс. рублей;

- на услуги по содержанию имущества – 144,2 тыс. рублей (содержание помещения клуба, текущий ремонт, обслуживание оргтехники, утилизация и вывоз мусора);

- прочие услуги (услуги типографии , проведение культурно-массовых мероприятий , антивирус Касперского, диспансеризация, подписка) – 960,8 тыс. рублей, из них на оплату агентского договора 600,0 тыс.рублей;

 - прочие расходы (на уплату налогов и сборов) – 75 тыс. рублей;

 - увеличение стоимости материальных запасов – 158,1 тыс. рублей (приобретение канцтоваров, хозтоваров, билетов, картриджей, материальных запасов – для ремонта фойе, детского игрового лабиринта).

По *целевое статье «Библиотеки»* объем расходов в бюджете на 2019 год предусмотрен в сумме 1 235,4 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов оплата труда с начислениями составляет 663,2 тыс. рублей.

Расходы по оплате льгот на коммунальные услуги работникам библиотеки предусмотрены в сумме 150,0 тыс. рублей, оплата проезда в отпуск – 20,7 тыс. рублей.

 Расходы на материальное обеспечение спрогнозированы в сумме 400,5 тыс. рублей, в том числе:

 - на оплату услуг связи – 49,4 тыс. рублей

- транспортные услуги – 0,9 тыс. рублей

- на оплату коммунальных услуг, потребляемых библиотекой (отопление, водоснабжение, канализация, освещение) – 168,3 тыс. рублей;

- услуги по содержанию имущества – 9,9 тыс. рублей (содержание здания, текущий ремонт, утилизация и вывоз мусора);

- прочие услуги (проведение мероприятий, на подписку, оплата программного обеспечения) – 69,6 тыс. рублей;

- прочие расходы (уплата налога) – 1,0 тыс. рублей;

- увеличение стоимости основных средств (приобретение новой литературы) – 30,0 тыс. рублей.

 - увеличение стоимости материальных запасов – 72,4 тыс. рублей (приобретение канцтоваров и хозтоваров, приобретение материальных запасов).

**Социальная политика**

По *подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* предусмотрены расходы в сумме 257,7 тыс. рублей на доплату к пенсиям муниципальных служащих.

**Физическая культура и спорт**

По *подразделу 1102 «Массовый спорт»* предусмотрены расходы в сумме 208,0 тыс. рублей. Предусматриваемые ассигнования планируется направить на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, также на участие спортсменов МО «Североонежское» в районных, областных и российских спортивных соревнованиях.

Дефицит бюджета МО «Североонежское» составит 2 755,4 тыс. рублей.

**Глава администрации**

**МО «Североонежское» Ю.А.Старицын**