**Пояснительная записка**

**к Приложению 1 «Сравнительная таблица к проекту бюджета**

**муниципального образования "Приморское городское поселение"**

**Выборгского района Ленинградской области**

**на 2019 год и на плановый** **период 2020 и 2021 годов**

**(в сравнении с бюджетом** **принятым на 2018-2020 годы)**

Как видно из таблицы основных параметров местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в сравнении с бюджетом, принятым на 2018-2020 годы, предусмотрено общее увеличение объема доходов на 2019 год в размере 33 422,4 тысячи рублей, на 2020 год - в размере 33 265,2 тысяч рублей.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходным источникам увеличивается в 2019 году на 30 857,4 тысяч рублей, в 2020 году на 30 219,2 тысяч рублей, в том числе:

* **налоговые доходы** увеличиваются в 2019 году на 23 378,2 тысяч рублей, в 2020 году на 22 712,0 тысяч рублей в результате роста в основном прогноза поступлений по следующим доходным источникам:

 - налог на доходы физических лиц в 2019 году на 4 759,1 тысяч рублей в 2020 году на 4 859,0 тысяч рублей в результате применения, необходимого при планировании, темпа роста фонда заработной платы и роста ожидаемого поступления налога;

- единый сельскохозяйственный налог в 2019 году на 2 925,8 тысяч рублей, в 2020 году на 2 993,5 тысячи рублей в результате роста перечислений налога основными плательщиками ООО «Петротрал» и ООО «Север»;

- земельный налог в 2019 году на 14 981,1 тысячу рублей, в 2020 году на 16 479,1 тысяч рублей в результате роста суммы фактических поступлений налога за 2017 год и оценки поступлений за 2018 год.

* **неналоговые доходы** увеличиваются в 2019 году на 7 479,2 тысяч рублей, в 2020 году на 7 507,2 тысяч рублей в результате роста основных прогнозируемых поступлений:

- по арендной плате за земельные участки в 2019 – 2020 годах на 2 300,0 тысяч рублей ежегодно в результате увеличение арендной платы в связи с принятием решения совета депутатов муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области от 19.06.2018г. № 261 «Об установлении коэффициента наличия/отсутствия инженерных коммуникаций и типа подъездных путей и коэффициента развития»;

- арендной платы за нежилые помещения в 2019 – 2020 годах на 371,8 тысячу рублей ежегодно исходя из заключенных 17 договоров аренды муниципального имущества и начисленных сумм по действующим договорам аренды;

- дохода от продажи земельных участков в 2019 – 2020 годах на 3 500,0 тысяч рублей ежегодно исходя из предполагаемого количества обращений на выкуп земельных участков под зданиями, строениями, сооружениями, находящимися в собственности юридических и физических лиц, а также предполагаемого количества земельных участков, выставляемых на торги;

- прочих неналоговых доходов в 2019 году на 832,0 тысячи рублей, в 2020 году на 860,0 тысяч рублей исходя из предполагаемого количества обращений за разрешением на вырубку зеленых насаждений и поступлений платы за размещение нестационарных торговых объектов (5 объектов).

В связи с общим ростом объема доходов предусмотрено общее увеличение объема расходов на 2019 год в размере 37 641,3 тысяча рублей, на 2020 год в размере 36 815,1 тысяч рублей, в том числе, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов:

* 1. по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» произошло увеличение расходов в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год - на 1 097,8 тысяч рублей за счет увеличения платы за коммунальные услуги с 1 июля 2019 года на 4,0%, расходов по публикации нормативно-правовых актов и другой официальной информации в печатных средствах массовой информации, расходов по заработной плате органов местного самоуправления, муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в 1,04 раза должностных окладов и доплат к должностному окладу, на 2020 год – уменьшение на 744,9 тысячи рублей в связи с сокращением расходов на закупку товаров, работ услуг по содержанию имущества;
	2. по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год увеличились на 64,9 тысяч рублей, на 2020 год - на 755,8 тысяч рублей, в связи с увеличением расходов на выплату заработной платы и страховых взносов работникам военно-учетного стола;
1. по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год увеличились на 1 891,4 тысячу рублей, на 2020 год - на 2 535,4 тысяч рублей в связи с увеличением расходов по обеспечению пожарной безопасности в рамках муниципальных программ;
2. по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2019 год увеличились на 10 550,1 тысяч рублей, на 2020 год - на 11 841,9 тысячу рублей в связи с увеличением расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ по ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального значения;
3. по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло увеличение расходов в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год на 14 258,6 тысяч рублей, на 2020 год - на 12 510,9 тысяч рублей, что связано с увеличением расходов в рамках муниципальных программ на содержание муниципального жилищного фонда и благоустройства территории МО «Приморское городское поселение»;
4. по разделу 0700 «Образование» произошло увеличение расходов в равнении с утвержденным бюджетом на 2019 год на 220,4 тысяч рублей, на 2020 год - на 277,9 тысяч рублей, в связи с увеличением мероприятий в сфере молодежной политики по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;
5. по разделу 0800 «Культура, кинематография» произошло увеличение расходов в сравнении с утвержденным бюджетом на 2019 год на 5 462,2 тысячи рублей, на 2020 год - на 5 655,8 тысяч рублей в связи с увеличением расходов муниципальных учреждений культуры за коммунальные услуги с 1 июля 2019 года на 4,0%, софинансирования обеспечения стимулирующих выплат работникам учреждений культуры в целях выполнения требований Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", создания электронных каталогов общедоступных библиотек поселения;
6. по разделу 1000 «Социальная политика» на 2019 год увеличились расходы на 112,9 тысяч рублей, на 2020 год - на 132,9 тысячи рублей в связи с увеличением муниципальных служащих, вышедших на пенсию и получающих доплаты к пенсиям;
7. по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы увеличились на 2019 год на 4 007,0 тысяч рублей, на 2020 год увеличились расходы на 3 880,4 тысяч рублей, в связи с увеличением расходов на содержание спортивных объектов;
8. по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы уменьшились на 2019 год на 24,0 тысячи рублей, на 2020 год на 31,0 тысячу рублей, в связи с уменьшением суммы планируемых долговых обязательств в течение 2019-2020 годов;

11. Условно утвержденные расходы, предусмотренные в ранее утвержденном бюджете, перераспределены в 2019 году в сумме 2 676,1 тысяч рублей, в 2020 году в сумме 2 039,0 тысяч рублей на соответствующие разделы.

**Пояснительная записка**

**к Приложению 2 «Сравнительная таблица к проекту бюджета муниципального образования "Приморское городское поселение" Выборгского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Доходная часть бюджета на 2019 год в сравнении с уточненным планом 2018 года увеличилась на 29 955,7 тысяч рублей, что обусловлено увеличением суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходным источникам увеличивается на 29 733,9 тысяч рублей, в том числе:

* **налоговые доходы** увеличиваются на 26 215,3 тысяч рублей в результате роста в основном прогноза поступлений по следующим доходным источникам:

 - налог на доходы физических лиц на 7 651,0 тысячу рублей в результате применения, необходимого при планировании, темпа роста фонда заработной платы и роста ожидаемого поступления налога в 2019 году;

- акцизы на нефтепродукты на 1 246,4 тысяч рублей в результате роста ставок акцизов на бензин 5 класса и дизельное топливо (Налоговый кодекс РФ);

- единый сельскохозяйственный налог на 1 902,0 тысячи рублей в результате роста перечислений налога основными плательщиками ООО «Петротрал» и ООО «Север»;

- налог на имущество физических лиц на 463,5 тысячи рублей в результате расчета налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества;

- земельный налог на 14 981,1 тысячу рублей в результате роста суммы фактических поступлений налога за 2017 год и оценки поступлений за 2018 год.

* **неналоговые доходы** увеличиваются на 3 518,6 тысяч рублей в результате роста прогнозируемых поступлений:

- по арендной плате за земельные участки на 2 400,0 тысяч рублей в результате увеличение арендной платы в связи с принятием решения совета депутатов муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области от 19.06.2018г. № 261 «Об установлении коэффициента наличия/отсутствия инженерных коммуникаций и типа подъездных путей и коэффициента развития»;

- арендной платы за нежилые помещения на 371,8 тысячу рублей исходя из заключенных 17 договоров аренды муниципального имущества и начисленных сумм по действующим договорам аренды;

- дохода от продажи земельных участков на 1 000,0 тысяч рублей исходя из предполагаемого количества обращений на выкуп земельных участков под зданиями, строениями, сооружениями, находящимися в собственности юридических и физических лиц, а также предполагаемого количества земельных участков, выставляемых на торги.

При общем увеличении прогноза поступлений неналоговых доходов, снижается прогноз поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности поселения на 574,3 тысячи рублей в результате оплаты выкупаемого имущества в рассрочку по ранее заключенному договору купли-продажи.

Расходная часть бюджета на 2019 год в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года увеличилась на 31 447,6 тысяч рублей, что связано с увеличением доходной части бюджета. В разрезе разделов изменение выглядит следующим образом:

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» произошло увеличение расходов на 143,5 тысячи рублей за счет увеличения платы за коммунальные услуги с 1 июля 2019 года на 4,0%, расходов по заработной плате органов местного самоуправления, муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в 1,04 раза должностных окладов и доплат к должностному окладу;

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 2 422,9 тысячи рублей, в связи с увеличением расходов по обеспечению пожарной безопасности в рамках муниципальных программ;

по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы увеличились на 7 154,3 тысячи рублей, в связи с увеличением расходов на содержание и ремонт муниципальных дорог;

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло увеличение расходов на 7 113,3 тысяч рублей, что связано с увеличением расходов на ремонт объектов жилищного и коммунального хозяйства в рамках муниципальных программ;

по разделу 0700 «Образование» произошло увеличение расходов на 41,2 тысячу рублей в связи с реализацией мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;

по разделу 0800 «Культура, кинематография» произошло увеличение на 10 288,8 тысяч рублей в связи со строительством культурно-досугового центра в г. Приморске, выполнением требований Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" для достижения целевого показателя уровня средней заработной платы работников учреждений культуры в размере 100% от прогнозного показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности по Ленинградской области» на 2019 год в размере 40 370 рублей, что выше уровня 2018 года на 7,7%.

по разделу 1000 «Социальная политика» произошло увеличение расходов на 78,8 тысяч рублей в связи с увеличением муниципальных служащих, вышедших на пенсию и получающих доплаты к пенсиям;

по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы увеличились на 4 418,5 тысяч рублей, что связано с увеличением расходов по физической культуре и спорту муниципального бюджетного учреждения.