**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бюджету муниципального образования Красноярское сельское поселение**

**на 2016 год**

***Введение.***

Проект Решения Совета Красноярского сельского на 2016год соответствует Бюджетному Кодексу РФ.

Бюджет составлен по бюджетной классификации, встроенной в Бюджетный Кодекс Российской Федерации.

Согласно БК РФ классификации группы, подгруппы доходов, источников финансирования дефицита, разделов и подразделов расходов, групп-статей операций сектора государственного управления едины для всех бюджетов.

Бюджетным Кодексом РФ предоставлено право каждому бюджету формировать классификацию (в пределах целевой статьи и вида расходов) самостоятельно, исходя из своего набора расходных обязательств.

При формировании местного бюджета учитывались принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений в бюджетное и налоговое законодательство, вступающее в действие с 2016 года, Устав МО «Красноярское сельское поселение», Положения, принятые депутатами Совета Красноярского сельского поселения, реестр расходных обязательств муниципального образования Красноярское сельское поселение.

***Доходы.***

**Особенности расчетов**

**поступлений по основным доходным источникам**

Бюджет муниципального образования Красноярское сельское поселение (далее- поселение) на 2016 год по доходам сформирован в сумме 7980,2 тыс. руб. в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 3599,0 тыс.руб., безвозмездные поступления и областного бюджета, межбюджетные трансферты в сумме 4381,2 тыс. руб.

Темп роста к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года (11082,5 тыс.руб..) прогнозируется на 72%. Снижение обусловлено из-за уменьшения дотации бюджету поселения, а также снижения роста собственных доходов, в частности найма жилья, из-за уменьшения муниципального жилого фонда, аренды муниципального имущества (из-за произошедшего пожара 2015 года ушло 3 арендатора, расторгнуты договора аренды на 2015 и последующие годы.)

Расчет объема доходов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялся в соответствии рекомендациями доведенные письмом Департамента финансов Томской области от 14.08.2015 № 50-02/18/1-147 «О подходах по формированию межбюджетных отношений на 2016 год и плановый период 201 и 2018годы"

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц (далее- НДФЛ) рассчитан в условиях действия главы 23 части второй налогового кодекса Российской Федерации.

В основу расчета налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемый фонд оплаты труда (далее – ФОТ) на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, согласно показателей прогноза социально-экономического развития. В основу расчета налога на доходы физических лиц приняты данные об исполнении бюджета муниципального образования Красноярское сельское поселение за период 2008 - 2015 годы. В 2016 году поступление НДФЛ в бюджет муниципального образования Красноярское сельское поселение в размере **696,0** тыс.руб.

***Акцизы***

В соответствии со ст.58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях создания муниципальных дорожных фондов с 2014 года в доходную часть районного бюджета поступают доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам отчислений, рассчитанным Департаментом финансов Томской области исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования и составил **2506,0** тыс.руб.

### Налог на имущество физических лиц

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» внесено изменение в статью 5 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»: с 1 января 2014 года уплата налога на имущество физических лиц производится не позднее 1 октября года, следующего за годом, за который исчислен налог. В 2016 году запланировано поступление Налог на имущество физических лиц в сумме **37,0 тыс.руб.**

***Земельный налог***

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации земельный налог подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 100 %.

Объём поступлений земельного налога спрогнозирован на 2016 год в размере **208,0тыс. руб.** на основании данных МРИ ФНС № 3 по Томской области о начисленных в 2015 году суммах налога.

***Доходы от использования имущества,***

***находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджете муниципального района прогнозируется на 2016 год в сумме **152,0** тыс.руб.

Основными источниками доходов, входящими в состав раздела «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» являются:

- **доходы от сдачи в аренду муниципального имущества:**

* доходы от сдачи в аренду имущества, находящимся в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) поступают в бюджет по нормативу 100 %

расчет произведен исходя из действующих по состоянию на 01.07.2015 года договоров аренды, Объем арендных платежей на 2016 год спрогнозирован в сумме **108,0** тыс.руб..Расчетные данные приводятся в таблице:

**Арендные платежи за муниципальное имущество в 2016 г.**

***Красноярское сельское поселение***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование арендатора | № договора  дата | Сумма арендных платежей в месяц | Количество месяцев аренды | Сумма арендных платежей в год | Примечание |
| 1 | ООО ЗПК «СибЛесТрейд» | № 5 от 07.11.2011 | 1215 | 10 | 12150,00 | Аренда имущества до 07.11.2016г. (фиксированная ставка) |
| № 1 от 20.09.2011 | 1590 | 10 | 15900,00 | Аренда имущества до 07.11.2016г. (фиксированная ставка) |
| 2 | ОАО «ТРК» | № 8 от 15.07.2013 | 5316,75 | 12 | 63801,0 | Аренда имущества до (фиксированная ставка) |
| 3 | ИП ТРУС | № 7 от 15.07.2013 | 2434,02 | 12 | 14604,12 | Аренда имущества до (фиксированная ставка)  До 16.07.2016 |
|  |  |  |  | **ИТОГО** | **106455,12** |  |

* доходы от платы за найм жилых помещений спрогнозированы на 2016 год в сумме **44,0** тыс. руб.

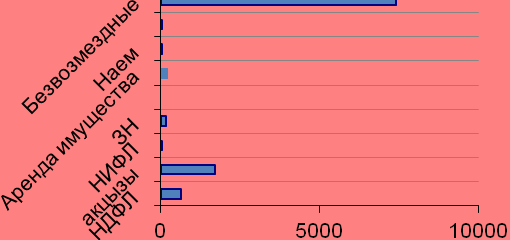
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Площадь жилых помещений в найме | Стоимость 1 кв.м | Количество месяце аренды | Сумма начисления | примечание |
| 2015 год | 2984,7 | Стоимость 1 квадратного метра установлена Решением Совета Красноярского сельского поселения «Об утверждении Положения о механизме расчета базовой ставки платы за пользование жилым помещением (платы за наем)» от 20.11.2013 № 69, Постановлением № 101 от  04.12.2013  Об установлении размера платы  за пользование жилым  помещением (платы за наем)  в Красноярском сельском поселении | 12 | 47385,12 | \*площадь жилых помещений на ходящихся в муниципальной собственности изменяется в связи с приватизацией населением , изношенность и ветхость жилищного фонда |
| 2016 год | 2820,1 | 12 | 44772,0 |
| 2017 год | 2800,0 | 12 | 44453,0 |
| 2018 год | 2800,0 | 12 | 44453,0 |

***Примечание:*** Уменьшение площади за которую производится квартплата уменьшилась на 713,3 от плановых на 2015 год, в связи с приватизацией жилья, а также с ветхим состоянием жилого фонда. В связи с этим уменьшилась сумма ожидаемых поступлений за найм жилья.

***Безвозмездные поступления***

В 2015 году дотация муниципальному образованию Красноярское сельское поселение на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составит – 4381,2 тыс. руб.. что составляет 90% от бюджетных назначений 2015года.

Структуру бюджета Красноярского сельского поселения можно представить графически:



**Сравнительный анализ поступления доходов приведен в таблице**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование доходов** | **План 2015 года** | **Ожидаемое исполнение** | **План 2016 года** | **План**  **2017 года** | **План 2018 года** | **примечание** |
| **Налоговые доходы** | | 2578 | 2738 | 3447 | 3042 | 3156 |  |
| 10102000010000100 | Налог на доходы физических лиц | 641 | 681 | 696 | 707 | 718 |  |
| 10302000010000110 | Акцизы | 1721 | 1829 | 2506 | 2075 | 2163 |  |
| 10601000000000110 | Налог на имущество физических лиц | 34 | 35 | 38 | 41 | 43 |  |
| 10606000000000110 | Земельный налог | 182 | 193 | 208 | 221 | 234 |  |
| **Неналоговые доходы** | | 251 | 222,6 | 152 | 107 | 107 |  |
| 11105030000000120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 198 | 170 | 108 | 63 | 63 | Снижение доходов в связи с расторжением договоров аренды (списание здания по причине пожароа) |
| 11109000000000120 | Прочие доходы от использования имущества и прав, из них: | 53 | 47 | 44 | 44 | 44 |  |
|  | *плата за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда* | 53 | 47 | 44 | 44 | 44 | Снижение плата за сет приватизации жилья, увеличение ветхова жилья(переселение жителей в собственные жилые помещения |
| 11705050100000180 | *Прочие доходы* | 0 | 5,6 | 0 | 0 | 0 |  |
|  | **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **2829** | **2960,6** | **3599** | **3149** | **3263** |  |
| 20201001100000151 | *Дотации бюджетам поселений* | 4868 | 4868 | 4868(90%=4381,2) | 4868 | 4868 | При формировании расходной части МБ дотация бралась в расчете |
|  | ***ИТОГО*** | **7697** | **7828,6** | **7980,2** | **8017** | **8131** |  |

***Расходы.***

***Особенности формирования расходов местного бюджета на 2016 год.***

Проект бюджета муниципального образования Красноярское сельское поселение на 2016 год сформирован исходя из общего объема собственных доходов (152,0 тыс. руб.), налоговых доходов (3447,0тыс.руб), дотации (4381,2 тыс. руб.). расходы бюджета поселения предусмотрены раздельно по действующим и принимаемым расходным обязательствам.

**За базу для формирования объемов действующих расходных обязательств были приняты плановые показатели местного бюджета на 2015 год с учетом их корректировки на сумму расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями о финансировании из районного бюджета или расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен рамками 2015 года.**

Фонд оплаты труда сотрудников администрации запланирован на уровне 2015 года, с корректировкой по НСОТ с учетом МРОТ 6675,0 руб\* на северный и районный коэффициент (1,8).

Численность работников органов местного самоуправления на 2016г. составляет 9 человек, в том числе муниципальных служащих – 5 человек.

**Муниципальные служащие-5**

Глава администрации-1

Управляющий делами-1

Специалист по финансовой и налоговой политике- экономист, главный бухгалтер-1

Специалист по ЗР И МУ-1

Специалист по работе с населением-1

**Технические работники-2**

Бухгалтер-кассир-1

Секретарь-1

**Обслуживающий персонал-2**

Водитель-1

Уборщик-1

Фонд оплаты труда рассчитан в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Информация о численности и фонде оплаты труда муниципальных служащих по состоянию на 01.01.2015г приведена в таблице и Штатном расписание (Приложение 1,2 к пояснительной записке).

Остальные расходы бюджета рассчитаны с учетом индекса потребительских цен на 2016 г - около106,0 % или на корректировку фактических расходов за 2015год с учетом оптимизации расходов бюджета.

Бюджет муниципального образования Красноярское сельское поселение на 2016 год сформирован без дефицита, доходы и расходы сбалансированы.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2016 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 2015 год с учетом их корректировки по единой методике - исключены расходы, производимые:

по разовым решениям;

расходы, срок реализации которых ограничен рамками одного года, предшествующего планируемому.

При формировании бюджета на 2016 год были учтены также рекомендации, доведенные письмом Департамента финансов Томской области от 14.08.2015 № 50-02/18/1-147 «О подходах по формированию межбюджетных отношений на 2016 год и плановый период 201 и 2018годы"

**Структура и динамика расходов местного бюджета на очередной 2016 год**

Общий объем расходов местного бюджета на 2016 год определен на уровне **7192,2** тыс. рублей.

Структура расходов местного бюджета на 2016 год представлена в следующей таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | ***Наименование раздела функциональной классификации*** | ***План на 2015 год (тыс. руб.)*** | ***Удельный вес в расходах (в %)*** |
|  | ***Всего расходов*** | ***7980,2*** | ***100*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4044,3 | 50,68 |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 35,0 | 0,44 |
| 0400 | Дорожное хозяйство | 2506,0 | 31,40 |
| 0500 | Жилищно- коммунальное хозяйство | 654,9 | 8,21 |
| 0800 | Культура и кинематография | 731 | 9,16 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 9,0 | 0,11 |

***Общегосударственные расходы***

Данный раздел включает в себя следующие подразделы:

* функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительных органов муниципального образования, функционирование исполнительных органов муниципальных образований,

резервные фонды,

другие общегосударственные вопросы.

Доля расходов на общегосударственные расходы в общей структуре расходов занимает:

50,68 % или 4044,3 тыс. руб.

Доля расходов на общегосударственные вопросы в 2016 году выше расходов 2016года в связи с тем, что в 2016 году увеличится МРОТ, а также учтен коэффициент роста на энергоносители.

***Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона***

Данный раздел включает в себя Муниципальную программу муниципального образования Красноярское сельское поселение «защита населения и территории муниципального образования Красноярское сельское поселение от ЧС, обеспечение пожарной безопасности»

0,44 % или 35,0 тыс. руб.

Программа рассчитана на 3 года, паспорт программы прилагается.

***Национальная экономика***

Данный раздел включает в себя расходы по дорожному хозяйству9дорожные фонды)

Доля расходов местного бюджета на это направление деятельности:

31,4 % или 2506,0 тыс. руб.

Данные расходы равны поступлению акцизов, которые составляют дорожный фонд, согласно Решению Совета Красноярского сельского поселения № 35 от 04.04.2013г. «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Красноярское сельское поселение»

***Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Основные полномочия в сфере жилищно–коммунального хозяйства относятся к сфере ведения органов местного самоуправления.

Общие бюджетные ассигнования проекта местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» характеризуются следующими данными:

Доля расходов местного бюджета 8,21% или 654,9 тыс.руб.

Данный раздел включает в себя следующие подразделы:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование подразделов | Сумма на 2016 год,тыс.руб. |
| Жилищное хозяйство | 50,0 |
| Коммунальное хозяйство | 20,0 |
| Благоустройство | 584,9 |
| **Итого по разделу 0500** | **654,9 тыс.руб.** |

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования будут направлены на содержание муниципального жилого фонда, ремонт муниципального имущества, согласно программе ремонта домов в 2016 году (50,0 т.р.)

Запланированные по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» будут направлены на содержание объектов коммунального хозяйства, а также на расходы по энергетическому обследованию котельной Администрации Красноярского сельского поселения.

Раздел 0503 «Благоустройство» включает в себя расходы на уличное освещение, работ по благоустройству отработчиков по наказанию, содержание кладбищ, благоустройство улиц, детских игровых площадок и прочее благоустройство.

***Культура и кинематография***

Данный раздел включает в себя следующие подразделы:

* культура
* другие вопросы в области культуры и кинематографии

Структура раздела 0800 «Культура» выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование направления трансфертов | 2016 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в расходах (в %) |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **0800** | **Объем расходов, тыс.руб.**  **В том числе:** | **731,0** | **100,0** |
| **0801** | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | **692,2** | **94,69** |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 38,8 | 5,3 |

***Расходы по отраслям социальной сферы***

***Физическая культура и спорт***

В частности по разделу 1101 « Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

Объемы ассигнований на 2016 год составляют:

| Наименование раздела | 2016 год |
| --- | --- |
| Здравоохранение и спорт | *9,0* |
| В том числе |  |
| МБТ на развитие ФК и спорта | *9,0* |
| Местный бюджет | *9,0* |

Ассигнования местного бюджета в области физической культуры и спорта направлены на реализацию возложенных действующим законодательством полномочий в данных отраслях с учетом изменений в бюджетном законодательстве.

Поселение данные бюджетные средства, в соответствии с возложенными на него бюджетными полномочиями, обеспечивают результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

#### Экономическая классификация расходов

# При распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, руководствовались приказом [Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"](garantF1://70308460.0)

Проект бюджета сбалансирован. Доходы и расходы соответственно равны.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Таблица 1 к пояснительной записке  Приложение к Перечню документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период) | | | | | |
| **Информация о численности и фонде оплаты труда муниципальных служащих по состоянию на 01.01.2016г.** | | | | | | | | | | | | |
| Наименование муниципальных образований и поселений | Числен-ность населения на 01.01.2015 (тыс.чел.) | Численность депутатов, выборных должностных лиц ОМСУ, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих, в том числе содержащихся: | | | | Нормативный ФОТ (без ЕСН) | | | | | | |
| за счет местных бюджетов | за счет субвенций из областного бюджета на передаваемые государственные полномочия | ИТОГО: | по форме 14МО | прогнозируемый ФОТ по данным муниципального образования | | нормативный ФОТ по постановлению АТО от 03.07.2013 № 268а | | Соотношение прогнозируемого ФОТ к нормативу | разница | |
| в сумме, тыс.руб. | в расчете на единицу | в сумме, тыс.руб. | в расчете на единицу | в сумме, тыс.руб. | в расчете на единицу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Красноярское сельское поселение | 2,543 | 5 |  | **5** | 5 | 959 | 192 | 1223 | 244,65 | 78 | **-264** | **-53** |
| Примечание: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Суммы ФОТ отражены без ЕСН и без учета районного коэффициента и процентной надбавки за работу в мест. прир. к Крайнему Северу | | | | | | | | | | | | |