Пояснительная записка

к проекту местного бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение Свободненского района Амурской области на 2016 год.

В соответствии с постановлением главы администрации муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение от 07 октября 2014 года № 82 «О разработке проекта бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение Свободненского муниципального района Амурской области на 2016 год» подготовлен проект бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение на 2016 год.

Проект местного бюджета на 2016 год составлен без дефицита, по доходам 5761,2 тыс.рублей 00 копеек и по расходам 5761,2 тыс.рублей 00 копеек.

**ДОХОДЫ**

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение на 2016 год рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Амурской области и Свободненского района, ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2015 году, проектировок бюджета Амурской области на 2016 год, местного бюджета на 2016 год.

 При формировании проекта бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение на 2016 год учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2016 года.

Наиболее значимые изменения налогового и бюджетного законодательства на 2016 год заключаются в следующем:

В соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2014 года органы государственной власти субъектов Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании Закона Амурской области от 07.10.2015 № 591-ОЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области и о приостановлении отдельных положений законодательных актов Амурской области»,-

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

 По остальным доходным источникам, зачисляемым в бюджет поселения, сохраняется действующий в 2014 году порядок их исчисления и уплаты.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2016 год составит 1608,0 тыс.рублей 00 копеек (Приложение 2 к проекту бюджета), в том числе:

 - налоговые доходы 1608 тыс.руб. 00 копеек

 - неналоговые доходы 5 тыс.руб. 00 копеек

 Для расчета потенциала доходов применялась ожидаемая сумма поступления налогов (сборов), рассчитанная исходя из фактических поступлений за последний отчетный период текущего года (6 месяцев 2015 года).

1. Планируемое поступление **налога на доходы физических лиц** рассчитано в сумме 767 тыс.рублей 00 копеек. Норматив отчислений налога в бюджет поселения в соответствии с Бюджетным кодексом составляет 10,0 %.
2. **Акцизы на нефтепродукты** на 2016 год рассчитаны Комитетом финансов Амурской области в сумме 645 тыс.рублей 00 копеек с учетом установления в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 N 244-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Амурской области от указанного налога.
3. Планируемые поступления **единого сельскохозяйственного налога** определены в сумме 4,0 тыс.рублей 00 копеек исходя из ожидаемого поступления налога в 2015 году с применением индекса продукции сельского хозяйства.
4. **Налог на имущество физических лиц** в сумме 12 тыс.рублей 00 копеек рассчитан исходя из прогноза администратора доходов - ИФНС России.
5. Расчет поступлений **земельного налога** осуществлен Амурским областным комитетом по управлению государственным имуществом. Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику на 2016 год составляет 175,0 тыс.рублей 00 копеек.
6. Расчет **государственной пошлины** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления произведен администрацией Нижнебузулинского сельского поселения и определен в сумме 5,0 тыс.рублей 00 копеек.
7. Плановых поступлений на 2016 год по **арендной плате за земельные участки** отсутствуют.
8. Расчет **доходов от сдачи в аренду имущества** произведен администрацией Нижнебузулинского сельского поселения в сумме 5,0 тыс.рублей 00 копеек.

 В доходной части бюджета муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение на 2016 год учтены средства, предусмотренные в проекте областного закона «Об областном бюджете Амурской области на 2016г.», в проекте решения совета депутатов Свободненского муниципального района «О бюджете Свободненского муниципального района на 2016 год» для муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение на сумму 4153,3 тыс.рублей 00 копеек, в том числе:

* дотации из регионального фонда финансовой поддержки – **39,6тыс.рублей 00 копеек**
* дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений – **1339,8 тыс.руб**лей 00 копеек
* субвенции на осуществление отдельных гос.полномочий по первичному воинскому учету – **0 тыс.руб**.
* Иные межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по культуре– **1303,7 тыс.руб.**

**Показатели динамики доходов на 2016 год**

 Ед.изм.: тыс.руб.



 Мероприятия по увеличению доходной части бюджета:

1.Для увеличения доходов от использования муниципального имущества и повышения поступлений от имущественных налогов администрацией поселения осуществляются следующие мероприятия:

-МНС №5 по Амурской области в 2015 году предоставили всю базу по начислению налога на имущество физических лиц и земельного налога. В первую очередь, специалисты поселения отработали по предоставлению инвентаризационной стоимости объектов недвижимости физических лиц там, где она отсутствовала (по техническим паспортам).

-Далее велась работа по уточнению кадастровой стоимости объектов недвижимости. По уточнению всех необходимых данных по земельному налогу.

-В целях сокращения недоимки по имущественным налогам нам предоставляется информация МНС №5 по Амурской области по задолженности в разрезе физических лиц. Специалисты проводят работу с населением по уплате имеющейся задолженности.

 - В целях инвентаризации налоговых льгот, налоговых ставок и коэффициентов по налогу на имущество, земельному налогу администрацией поселения проведена следующая работа:

1.В ноябре 2014 года принято решение «О налоге на имущество физических лиц на территориях поселения». В решении установлены максимально возможные ставки, которые устанавливаются от кадастровой стоимости объекта налогообложения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта налогообложения | Ставка налога в процентах |
| 1 | Жилые дома, жилые помещения;Единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);Хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства | 0,3 |
| 2 | Объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом | 0,3 |
| 3 | Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей | 1,0 |
| 4 | Прочие объекты налогообложения  | 0,3 |

2.Никаких дополнительных льгот по налогу на имущество физических лиц в сельском поселении не предоставляется.

3.По земельному налогу в августе 2014 года по виду разрешенного использования «Земельные участки, занятые жилищным фондом или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства сельскими поселениями изменены ставки с 0,025 до 0,3%.

Также в данных решении «О внесении изменений в решения «О земельном налоге территориях муниципального образования» были отменены налоговые льготы:

-учреждениям, имеющим тип казенного, бюджетного или автономного, финансируемым из местного бюджета».

Проанализировав информацию от 10.03.2015г. № 01-20-699 министерства экономического развития Амурской области «О ставках по земельному налогу» администрацией поселения во 2 квартале 2015 года была проведена работа по увеличению ставок по следующим категориям земель:

-земельные участки, предназначенные для размещения гаражей и автостоянок; 0,1 1,0

-земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства или животноводства, а также дачного хозяйства; 0,1 0,2

-земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства 0,1 0,3

-Администрацией поселения совместно с администрацией Свободненского района ведется работа по земельному контролю. В рамках данной работы идет понуждение собственников, пользователей земельных участков к постановке на государственный кадастровый учет.

-Администрацией поселения ведется работа по оформлению в муниципальную собственность невостребованных земельных долей.

-Администрацией поселения ведется работа с арендаторами муниципального жилищного фонда (переданного по договорам социального найма) по оформлению в собственность граждан.

Перечень мер, принятых по оптимизации расходов бюджета поселения:

- Оптимизация лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов поселения; обеспечение энергоэффективности.

При формировании бюджета на 2016 год администрация поселения привлечения кредитов не планирует. Задолженности в бюджете поселения по привлеченным кредитам нет

РАСХОДЫ

Проект расходной части бюджета на 2016 год составлен на основе бюджетных заявок бюджетополучателей с учетом доходного потенциала местного бюджета.

При планировании расходной части бюджета (кроме заработной платы работников органов местного самоуправления и казенных учреждений) применялся индекс потребительских цен 1,07.

При планировании фонда оплаты труда и начислений на него за базу расчета принималось:

- для органов местного самоуправления – штатное расписание по состоянию на 01.07.2015года с учетом индекса роста 1,1.

Планирование расходов на коммунальные услуги осуществлено в пределах установленных лимитов их потребления на 2016год и следующих тарифов (с учетом НДС):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование коммунальной услуги | Ед. изм. | Тариф с НДС |
| Теплоснабжение | руб / Гкал | 4046,0 |
| Электроэнергия (средний тариф) | руб / кВт.ч | 5,84 |

К данным тарифам применялся индекс потребительских цен.

Исходя из доходного потенциала местного бюджета расходы на оплату коммунальных услуг запланированы:

на отопление - на 7месяцев из 7 месяцев отопительного сезона,

на электроэнергию - на 12 месяцев из 12 расчетных месяцев,

на уличное освещение – на 12месяцев из 12 расчетных месяцев.

Общая сумма расходов местного бюджета запланирована в сумме 5766,2 тыс.рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование направления расходов | Сумма, тыс.руб. | Доля в общей сумме расходов, % |
| - расходы за счет налоговых, неналоговых доходов и дотаций | 1613,0 | 35,7 |
| - расходы за счет целевых межбюджетных трансфертов | 4153,2 | 72,0 |

ОТРАСЛЕВАЯ СТРУКТУРА РАСХОДОВ

бюджета на 2016 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | Сумма, тыс. руб. | Доля в общей сумме расходов, % |
| - Общегосударственные расходы | 3102,5 | 85,0 |
| - Культура | 1516,1 | 3,0 |
| - Жилищно-коммунальное хозяйство | 199,6 | 3,0 |
| - Национальная экономика | 647,0 | 8,9 |
| - Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 79,0 | 0,1 |
| - Национальная оборона | 0,0 | 0,0 |
| - Обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 5766,2 | 100,0 |

Темп роста расходной части проекта местного бюджета на 2016 год по сравнению с бюджетом на 2015г.составил 12,5 % (приложение 6 к пояснительной записке), что связано с ростом доходной части бюджета 109 % к первоначальному бюджету 2015 г.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 3247,3 тыс.рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Администрация муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение | 0102 | Функционирование законодательных (представительных) органов власти | 700,7 |
| 0104 | Функционирование исполнительных органов власти | 2482,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 10,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 54,6 |
| **Общий итог** | **3247,3** |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу на 2015 год еще не предусмотрены в сумме 0тыс.рублей за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы – на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 79,0 тыс.рублей. – на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в населенных пунктах поселения. Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Нижнебузулинского сельсовета на 2015-2020г.г.", Муниципальная программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций Нижнебузулинского сельсовета на 2015-2020г.г." Подпрограмма "Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории Нижнебузулинского сельского поселения на 2015-2020г.г." на мероприятия по уничтожению дикорастущей конопли – в сумме 2,0 тыс.рублей 00 копеек, что составляет мизирную часть расходов общем объёме расходов. Из-за недостаточного пополнения доходной части местного бюджета сельского поселения , сокращены расходы.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу на 2015 год предусмотрены в сумме 645,0 тыс.рублей, в том числе:

* средства дорожного фонда сельского поселения, сформированным в соответствии с утвержденным порядком – 645,0 тыс.рублей. Муниципальная программа "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования в границах населенных пунктов Нижнебузулинского сельсовета, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ на 2014-2018г.г." составляет 11 % в общем объёме расходов.

.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 199,6,0 тыс.руб., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Администрация муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение | 0501 | Жилищное хозяйство | 135,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5,0 |
| 0503 | Благоустройство | 56,6, |
| **Общий итог** | **199,6** |

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»: Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на территории Нижнебузулинского сельсовета на 2015-2020г.г." доля расходов в общем объёме расходов бюджета составляет 1%. В т.ч. мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов – 135,0 тыс.рублей

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

* обеспечение обязательств по муниципальной гарантии – 2тыс.рублей

По разделу 0503 «Благоустройство»:разработана и утверждена муниципальная программа **"Благоустройство территории Нижнебузулинского сельского поселения на 2015-2020г.г.",**в которую были внесены изменения по финансированию мероприятий. Сумма финансирования на 2016год составляет 34,1 тыс.рублей 00 копеек , что составляет 0,001% общем объёме расходов. Из-за недостаточного пополнения доходной части местного бюджета сельского поселения , сокращены расходы по благоустройству территории поселения.

* снос аварийных деревьев, скашивание травы;
* содержание мест захоронения (ремонт и чистка общественных колодцев, уборка несанкционированных свалок,).

**Раздел 0800 «Культура»**

Расходы по разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 1516,1 тыс.руб., в том числе, разработана Муниципальная программа "Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Нижнебузулинского сельского поселения на 2015-2020г.г." доля расходов в общем объёме расходов бюджета составляет 20%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Администрация муниципального образования Нижнебузулинское сельское поселение | 0801 | 02180110 | Дома культуры | 1516,1 |
|  |  |  |
| **Общий итог** | **1516,1** |

**Раздел 1100 «Физическая культура и сорт»**

Расходы по разделу на 2014 год запланированы в сумме 7,5 тыс.рублей на плановые мероприятия по районным и местным соревнованиям.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу на 2016 год запланированы в сумме 64,7 тыс. рублей на доплату к пенсии муниципальным служащим.