**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решению Совета Бураковского сельского поселения Кореновского района**

**"О бюджете Бураковского сельского поселения Кореновского района**

**на 2015год "**

Пояснительная записка к решению СоветаБураковского сельского поселения Кореновского района "О бюджете Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2015год " подготовлен в рамках составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

Решение о бюджете подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, решения Совета "О бюджетном процессе в Бураковском сельском поселении Кореновского района", иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, с учётом приоритетов, сформулированных Президентом Российской Федерации В.В.Путиным в Бюджетном послании "О бюджетной политике в 2016".

Настоящая пояснительная записка содержит информацию о параметрах и основных подходах при формировании проектировок местного бюджета на 2016год.

Решением о бюджете Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год планируется установление общего объема доходов бюджета в размере 7968,7 тыс. руб., расходов в размере 7968,7 тыс. в соответствии со ст. 33 БК РФ.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации по разделу «Резервные фонды» на 2016 год предусматривается средства в сумме 15,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ предельный размер дефицита бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год устанавливается в размере 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Бураковского сельского поселения Кореновского района в соответствии со ст.107 БК РФ устанавливается по состоянию на 1 января 2016 года в размере 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 руб.

Объем межбюджетных трансфертов**,** планируемых кполучению от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году, устанавливается в размере 2263,1 тыс. рублей (согласно приложения к решению №4).

Бюджет Бураковского сельского поселения на 2016 год планируется бездефицитный

1. Доходная часть бюджета

В основу расчётов формирования доходной базы бюджета на 2016 год положены прогнозные данные финансового отдела администрации Бураковского сельского поселения по социально-экономическому развитию поселения на среднесрочную перспективу в отраслевом и территориальном разрезах, индексы роста цен, заработной платы и инвестиций в основной капитал, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы. Доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учётом соответствующих изменений и дополнений.

При разработке бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района за основу взят сценарий социально-экономического развития поселения, который предполагает на 2016 год следующий рост основных макроэкономических показателей: валовой продукт – 109%; прибыль прибыльных предприятий – 107,2%; фонд оплаты труда – 109%.

Таблица № 1. Структура и динамика доходов бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Утверждено по бюджету | прогноз | % исполнения ожидаемое /утверждено |
| 2015г | 2016 |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 1000 | 1064 | 106,40% |
| 2 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 906,8 | 1385,1 | 152,75% |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог | 640,5 | 641,5 | 100,16% |
| 4 | Налог на имущество физических лиц | 220 | 223 | 101,36% |
| 5 | Земельный налог | 2573 | 2361 | 91,76% |
| 6 | Арендная плата от сдачи в аренду имущества | 31 | 31 | 100,00% |
| 7 | Прочие доходы | 65 | 0 | 0,00% |
| 8 | **Итого собственных доходов** | **5436,3** | **5705,6** | 104,95% |
| 9 | Безвозмездные поступления | 5028,4 | 2263,1 | 45,01% |
| 10 | **Всего доходов** | **10465** | **7968,7** | 76,15% |
| 11 | Источники финансирования дефицита бюджета | 609 | -0,1 | -0,02% |
| 12 | **Расходы** | **11074** | **7968,6** | 71,96% |
| 13 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 569,6 | 599,3 | 105,21% |
| 14 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2759,4 | 2470 | 89,51% |
| 15 | Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов | 42,5 | 31,6 | 74,35% |
| 16 | Резервный фонд | 15 | 15 | 100,00% |
| 17 | Другие общегосударственные вопросы | 173 | 186,5 | 107,80% |
| 18 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 163,6 | 190,4 | 116,38% |
| 19 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 40,5 |  | 0,00% |
| 20 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 3,6 | 1 | 27,78% |
| 21 | Национальная экономика, дорожное хозяйство | 2683 | 1385,1 | 51,63% |
| Связь и информатизация | 198,8 | 218,1 | 109,71% |
| 23 | Другие вопросы в области национальной экономики, землеустройство | 17 | 3,8 | 22,35% |
| 24 | Коммунальное хозяйство | 68,5 |  | 0,00% |
| 25 | Благоустройство | 331,2 | 110 | 33,21% |
| 26 | Молодежная политика и оздоровление детей | 28 | 30 | 107,14% |
| 27 | Культура | 3893,5 | 2697,8 | 69,29% |
| 28 | Физическая культура и спорт | 86,5 | 30 | 34,68% |
| **Итого расходов** | **11074** | **7968,6** | 71,96% |

Общая сумма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений предусматривается на 2016 год в объёме 5705,6тыс. рублей, что составляет 106,2% к уточнённому бюджетному назначению на 2015 год. Увеличение доходов произошло за счет увеличения суммы акцизов, перечисляемых в местный бюджет на 478,3 тыс.руб. или 152,8%; и уменьшению отчислений налога на землю на 212 тыс.руб или 91,8% согласно прогноза доходов на 2016 г и анализа поступлений налога.

Безвозмездные поступления в 2015 году 5028,4: составляют дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 2136,6; прочие субсидии бюджетам поселений 2927,1 тыс.руб.(1620,0 тыс.руб -дороги; 1107,1 тыс.руб - кадровое обеспечение культуры; 200 тыс.руб.-соц.знач.вопросы);163,6 тыс.руб субвенции на осуществление первичного воинского учета;3,8 тыс.руб субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий;65,0 прочие безвозмездные поступления 65 тыс.(добровольные пожертвования для строительства газопровода); -203 тыс.руб. возврат остатков субсидий.

Структура доходной части проекта бюджета на 2016 год: налоговые доходы –71,2%; неналоговые доходы – 04%; безвозмездные поступления – 28,4%.

(Таблица № 1. Структура и динамика доходов бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района.)

**Налоговые доходы** бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год устанавливаются в размере 5674,6 тыс. руб., что на 5% больше объема плановых налоговых поступлений в бюджет Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2015 год.

В структуре налоговых поступлений бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год НДФЛ составляет 18,8%, ЕСХН – 11,2%, земельный налог – 41,6%, налог на имущество физических лиц – 3,9%.

* 1. Налог на доходы физических лиц:

В 2016 году предусматривается поступление налога на доходы физических лиц в сумме 1064,0 тыс. рублей, что составляет 106,4% к уточнённому бюджетному назначению на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2016г | Утверждено  2015г | Исполнено 2014г | Исполнено 2013г | Исполнено 2012г | Среднее значение |
| НДФЛ | 1064,0 | 1000 | 1017,4 | 960,3 | 1049,2 | 1006,7 |

В основу расчёта поступлений принят прогноз динамики налоговой базы по налогу на доходы физических лиц с учетом повышения заработной платы на 5.5% в октябре 2015 года, анализ фактического поступления НДФЛ в консолидированный бюджет, анализ фонда оплаты труда с учётом резервов по заработной плате. Учтены изменения в краевом законодательстве, не предусматривающие передачу в местные бюджеты в 2016году.

1.2. Единый сельскохозяйственный налог.

В 2016году предусматривается поступление ЕСХН в сумме 641,5 тыс. рублей, что составляет 11,2% к уточненному бюджетному назначению на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2016г | Утверждено  2015г | Исполнено 2014г | Исполнено 2013г | Исполнено 2012г | Среднее значение |
| ЕСХН | 641,5 | 640,5 | 2709,2 | 673,9 | 493,2 | 1129,2 |

В 2014 г. в единственном в поселении градостроительном предприятии не применялась величина расходов по ЕСХН поэтому был высокий платеж.

В основу расчета ЕСХН принят прогноз объема доходов, уменьшенные на величину расходов. Учтен ЕСХН по КФХ.

1.3. Налог на имущество физических лиц.

В 2016 году предусматривается поступление налога на имущество физических лиц в сумме 223,0 тыс. рублей, что составляет 101,4 % к уточненному бюджетному назначению на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2016г | Утверждено  2015г | Исполнено 2014г | Исполнено 2013г | Исполнено 2012г | Среднее значение |
| Налог на имущество физ.лиц | 223,0 | 220 | 262,4 | 101,8 | 117,1 | 175,3 |

В основу расчета налога на имущество физических лиц принят прогноз доходов на 2016 год, налоговая база, расчет стоимости объектов налогообложения, динамика роста льготы по налогу предоставляемая на основании федеральных законов (пенсионерам и инвалидам), сдачи в эксплуатацию вновь построенного жилья.

1.4. Земельный налог

В 2016году предусматривается поступление земельного налога в сумме 2361,0 тыс. рублей, что составляет 91,8% к уточнённому бюджетному назначению на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | План 2016г | Утверждено  2015г | Исполнено 2014г | Исполнено 2013г | Среднее значение |
| Налог на землю | 2361 | 2573 | 2322 | 1914,8 | 2273,3 |

В основу расчета земельного налога принят прогноз налоговой базы, исчисленной исходя из учета земельных участков, расположенных на территории Бураковского сельского поселения, применения льгот, налоговая база

**Неналоговые доходы** бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год устанавливаются в размере 31,0 тыс. руб.,

1.5. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений согласно заключенного договора.

Объём поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Бураковского сельского поселения на 2016год, предусматривается в сумме 31,0 тыс. рублей, что составляет 100% к уточнённому бюджетному назначению на 2015 год.

Расчёт составлен по данным главных администраторов доходов на основании расчета арендной платы в соответствии с действующими договорами аренды.

**Безвозмездные поступления** в бюджет Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год устанавливаются в размере 2263,1 тыс. руб., что на 45% меньше объема плановых назначений на 2015 год за счет Субсидии в целях поэтапного повышения уровня ср.з/платы работникам муниципального бюджетного учреждения культуры Бураковского сельского поселения (соглашения заключаются дополнительно), прочих субсидии бюджетам поселений по целевой программе капитального ремонта дорог (Соглашение заключается по факту проведенных торгов).

Дотации бюджету Бураковского сельского поселения Кореновского района на выравнивание бюджетной обеспеченности устанавливаются в размере 53,9 тыс. руб., что на 12,8% больше предыдущего года. ( Закон Краснодарского края о «О краевом бюджете на 2016г.»)

Субвенции бюджету Бураковского сельского поселения Кореновского района устанавливаются в размере 190,4 тыс. руб., что на 16,4% больше объема плановых назначений на 2015 год. ( Закон Краснодарского края о «О краевом бюджете на 2016г.»)

1. Расходная часть бюджета.

Проектом решения на 2016 год запланированы расходы в сумме 7968,7 тыс. рублей.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов приведены в соответствующих разделах пояснительной записки.

Главным распорядителем бюджетных средств Бураковского сельского поселения Кореновского района является Администрация Бураковского сельского поселения Кореновского района.

Основная доля расходов проекта бюджета приходится на общегосударственныевопросы–41,4% (3302,4 тыс.руб.), культура, кинематография – 33,9% (2697,8 тыс. руб.), национальная экономика – 20,2% (1607,1тыс.руб.), жилищно-коммунальное хозяйство – 1,4% (110,0 тыс. рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,01% (1тыс. руб.), национальную оборону – 2,4% (190,4тыс. руб.) физкультуру и спорт 0,4% (30 тыс. руб.), образование – 0,4% (30,0 тыс. руб.).

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу устанавливаются в размере 3302,4 тыс. руб., что на 257,1тыс. руб. или на 7,2% меньше объема плановых назначений бюджета на 2015 год.

По разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» планируются расходы на оплату труда с учетом страховых взносов главы поселения.

По разделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» планируются расходы на оплату труда с учетом страховых взносов муниципальных и немуниципальных служащих, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления по соответствующим разделам и подразделам (канц. принадлежности, ГСМ, обслуживание автомобиля).

Согласно постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2016 год» установлен норматив расходов для Бураковского сельского поселения в размере 3381,0 тысяч рублей. Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Бураковского сельского поселения на 2016 составили 3065,5тысяч рублей, что не превышает утвержденный норматив.

По разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора планируются расходы в сумме 31,6 тысяч рублей предусмотренных к перечислению межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям в 2016 году

По разделу 0111 "Резервные фонды" подлежат отражению бюджетные ассигнования на образование резервных фондов органов местного самоуправления.

По разделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" планируются отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.

* 1. Раздел «Национальная оборона»

Мобилизационная и вневойсковая подготовка по разделу 02 подразделу 03 – субвенция из краевого бюджета на выполнение полномочий по первичному воинскому учету запланировано в сумме 190,4 тыс. рублей на содержание работника военно-учетного стола в поселении. По разделу «Национальная оборона» финансирование за счет Субвенции бюджету поселения на выполнение переданных полномочий по ведению первичного воинского учета.

* 1. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

Реализация мероприятий ведомственной целевой программы «Комплексные мероприятия по защите населения и территории Бураковского сельского поселения на 2016г.» по непрограммному направлению расходов Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности

* 1. Раздел «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрено 1607,1тыс. рублей.

По разделу 0409 мероприятия на поддержку дорожного хозяйства в сумме 1385,1 тыс. рублей - средства местного бюджета.

* 1. Жилищно-коммунальное хозяйство

Запланированы расходы местного бюджета по разделу 05 "Жилищно-комму­нальное хозяйство" на 2016 год 110,0 тыс. рублей

по разделу 05 подразделу 03 уличное освещение на сумму 50,0 тыс. рублей

по разделу 05 подразделу 03 на организацию и содержание мест захоронения на сумму 30,0 тыс. рублей

по разделу 05 подразделу 03 на мероприятия по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора на территории поселения предусмотрено на сумму 30 тыс. рублей.

2.5. Образование

Расходы по разделу 0700 "Образование" на 2016 год предусматриваются в сумме 30,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей" предусмотрены в сумме300 тыс. рублей.

Данные средства предусматривается израсходовать на проведение мероприятий по работе с детьми с молодежью, на выполнение закона № 1539 патрулирование улиц в ночное время.

2.6.. Культура, кинематография

Расходы по разделу 0800 "Культура, кинематография" на 2016 год предусматриваются в сумме 2697,8 тыс. рублей – средства местного бюджета.

Данные средства предусматривают расходы на исполнение муниципального задания бюджетными учрежденьями культуры.

2.7. Здравоохранение и спорт

Раздел 11 подраздел 02 предусмотрено 30 тыс. рублей на развитие физкультуры и спорта приобретение спортивного инвентаря и оборудования финансирование спортивных мероприятий (приобретение сувениров, грамот, благодарственных писем).

3. Источники внутреннего финансирования. Муниципальный долг

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета долговых обязательств, а также проектами программы внутренних за­имствований Бураковского сельского поселения на 2016 год предусмотрено в размере 0 тыс. рублей.

Проектом программы гарантий Бураковского сельского поселения в валюте Российской Федерации на 2016 год предоставление новых гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланированы.

верхний предел внутреннего долга Бураковского сельского поселения на 1 января 2016год – 0 тыс. рублей, в том числе верхний пре­дел долга по гарантиям Бураковского сельского поселения – 0,0 тыс. руб­лей.

Проектом бюджета Бураковского сельского поселения Кореновского района на 2016 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию шести ведомственных целевых программ в размере 386,2 тыс. рублей,

Доля расходов на реализацию ведомственных целевых программ в общих расходах проекта бюджета в 2015 году составит 4,8%.

Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития поселения, проведения активной политики в рамках бюджетного планирования, которые призваны способствовать достижению высоких темпов экономического роста, позитивным структурным изменениям в экономике, улучшения качества жизни граждан.

В соответствии со статьей 179,3 БК РФ все целевые программы Бураковского сельского поселения Кореновского района утверждены постановлениями администрации Бураковского сельского поселения Кореновского района, а также шесть ведомственных целевых программ Бураковского сельского поселения прошли экспертизу финансово-экономической обоснованности в Контрольно-счетной палате МО Кореновский

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Ожидаемое исполнение бюджета*** |  |  |  |  |  |
|  | ***Бураковского сельского поселения Кореновского района за 2015 год*** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Наименование показателей | Утверждено по бюджету | Исполнено на 01.11.15 | Ожидаемое исполнение за 11,12 месяцы | Ожидаемое исполнение за 2015г | % исполнения ожидаемое /утверждено |
| 2015г |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 1000 | 811 | 189 | 1000 | 100,00% |
| 2 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 906,8 | 1056,3 | 3,7 | 1060 | 116,89% |
| 3 | Единый сельскохозяйственный налог | 640,5 | 641,8 | 0 | 641,8 | 100,20% |
| 4 | Налог на имущество физических лиц | 220 | 200,6 | 19,4 | 220 | 100,00% |
| 5 | Земельный налог | 2573 | 2116,4 | 456,6 | 2573 | 100,00% |
| 6 | Арендная плата от сдачи в аренду имущества | 31 | 8 | 23 | 31 | 100,00% |
| 7 | Прочие доходы | 65 | 65 | 0 | 65 | 100,00% |
| **Итого собственных доходов** | | **5436,3** | **4899,1** | **691,7** | **5590,8** | 102,84% |
| 8 | Безвозмездные поступления | 5028,4 | 2938,5 | 2154,9 | 5093,4 | 101,29% |
| **Всего доходов** | | **10465** | **7837,6** | **2846,6** | **10684** | 102,10% |
| 9 | Источники финансирования дефицита бюджета | 609 |  |  | 389,5 | 63,96% |
| **Расходы** | | **11074** | **7311,3** | **3762,3** | **11074** | 100,00% |
| 10 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 569,6 | 529,2 | 40,4 | 569,6 | 100,00% |
| 11 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2759,4 | 2250,2 | 509,2 | 2759,4 | 100,00% |
| 12 | Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов | 42,5 | 42,5 | 0 | 42,5 | 100,00% |
| 13 | Резервный фонд | 15 | 0 | 15 | 15 | 0,00% |
| 14 | Другие общегосударственные вопросы | 173 | 127,2 | 45,7 | 173 | 100,00% |
| 15 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 163,6 | 131,6 | 32 | 163,6 | 100,00% |
| 16 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 40,5 | 30,8 | 9,7 | 40,5 | 100,00% |
| 20 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 3,6 |  | 3,6 | 3,6 | 100,00% |
| 21 | Национальная экономика, дорожное хозяйство | 2683 | 786,6 | 1896,4 | 2683 | 100,00% |
| 22 | Связь и информатизация | 198,8 | 159,5 | 39,3 | 198,8 |  |
| 23 | Другие вопросы в области национальной экономики, землеустройство | 17 | 0 | 17 | 17 | 100,00% |
| 24 | Коммунальное хозяйство | 68,5 | 25,9 | 42,6 | 68,5 | 100,00% |
| 25 | Благоустройство | 331,2 | 171,9 | 159,3 | 331,2 | 100,00% |
| 26 | Молодежная политика и оздоровление детей | 28 | 22,1 | 5,9 | 28 | 100,00% |
| 27 | Культура | 3893,5 | 2991,3 | 902,2 | 3893,5 | 100,00% |
| 28 | Физическая культура и спорт | 86,5 | 42,5 | 44 | 86,5 | 100,00% |
| **Итого расходов** | | **11074** | **7311,3** | **3762,3** | **11074** | 100,00% |

Глава Бураковского

сельского поселения

Кореновского района Л.И. Орлецкая

Начальник финансового отдела И.П.Санькова