**РАСЧЕТЫ И ОБОСНОВАНИЯ**

**(пояснительная записка)**

**К РЕШЕНИЮ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ**

**ОТРОКСКОГО СЕЛЬСОВЕТА «О БЮДЖЕТЕ НА 2016 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2017-2018 ГОДОВ»**

**Пояснительная записка**

**к решения бюджета очередного финансового 2016 года**

**и планового периода 2017-2018 годов**

Решения «О бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» сформирован с учетом:

-основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края Жиздринского района, администрации Отрокского сельсовета.

-федерального, краевого, муниципального бюджетного и налогового законодательства.

Расчет параметров местного бюджета произведен на основе оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития поселения в соответствии со сценарными условиями.

Основной характеристикой сельского бюджета в 2016 году и на плановый период до 2018 года будет оставаться социальная направленность.

Решения «О бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, решением о бюджете подлежат утверждению условно утверждаемые расходы: в первый год планового периода (2017 год) не менее 2,5% от общей суммы расходов бюджета, и не менее 5% во второй планового периода (2018 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах сельского бюджета предусмотрен объем условно утвержденных расходов:

- 2017 год 121521,0 рубль;

- 2018 год 243220,0 рублей.

Указанные средства не отражаются в функциональной и ведомственной структуре бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, начиная с 2014 года, предусматривается распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам.

В соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного Кодекса РФ решением органа местного самоуправления был создан муниципальный дорожный фонд, который формируется по нормативам отчислений в частности от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторы) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

В соответствии со статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении «О бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» соблюдено требование о направлении остатков средств на начало текущего финансового года в объеме, определенном законом субъекта Российской Федерации на покрытие временных кассовых разрывов.

Предусмотрен резерв на непредвиденные расходы в сумме на 2016 год 12500 рублей, на 2017 год в сумме 12500 рублей, на 2018 год в сумме 12500 рублей.

Формирование доходов и расходов местного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Доходная часть бюджета рассчитана по:

**НДФЛ**

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений, предусмотренных:

проектом федерального закона № 605370-6 « О внесении изменений в Налоговый кодекс Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации»;

проектом закона о федеральном бюджете.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2016 год (Приложение 3 к Пояснительной записке) прогнозируется в сумме 253136 рублей. Общая сумма доходов физических лиц, подлежащих налогообложению, учтена в размере 19972200 рублей. Сумма необлагаемых доходов физических лиц (общая сумма налоговых вычетов) прогнозируется в размере 500200 рублей или 2,5 % от суммы доходов, подлежащих налогообложению.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в сумме 268830 рублей. Общая сумма доходов физических лиц, подлежащих налогообложению, составит 21179431 рубль. Сумма необлагаемых доходов физических лиц (общая сумма налоговых вычетов) прогнозируется в размере 500200 рублей или 2,3 % от суммы доходов, подлежащих налогообложению.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в сумме 283078 рублей. Общая сумма доходов физических лиц, подлежащих налогообложению, составит 22275431 рубль. Сумма необлагаемых доходов физических лиц (общая сумма налоговых вычетов) прогнозируется в размере 500200 рублей или 2,1 % от суммы доходов, подлежащих налогообложению.

Поступление налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,227.1и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, на 2016 год прогнозируется в сумме 253136 рублей, что на 33606 рублей ниже оценки 2015 года.

**Акцизы**

Поступление акцизов на 2016 год прогнозируется в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений19, предусмотренных:

* Федеральным законом от 30.09.2013 № 269-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;
* Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»,

в сумме 132800 рублей на 2016 год, на 2017 год в сумме 106400 рублей, на 2018 год в сумме 109900 рублей согласно размера дифференциации нормативов отчислений, который составляет 0,0140.

**Налог на имущество физических лиц**

Расчет прогноза на 2016-2018 годы произведен исходя из отчетных данных УФНС по краю по форме № 5- МН «Отчет о налоговой базе т структуре начислений по местным налогам» за 2014 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно и уровня собираемости в 2016 году-100%, в 2017 году-100 %, в 2018 году-100 %.

**Земельный налог с физических**   **лиц**

При расчете прогноза поступления земельного налога учтено:

* данные о фактическом поступлении налога за 8 месяцев 2015 года и ожидаемая оценка на 2015 год;
* отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 год;
* информация УФНС по краю, представленная в соответствии с приказом № 65н.

Расчет поступления земельного налога от физических лиц произведен на основе информации о начислении налога по физическим лицам за 2014 год (отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»), с учетом сводных индексов потребительских цен на 2016, 2017, 2018 годы и уровня собираемости в размере 100%, 100 % и 100% соответственно.

**Государственная пошлина**

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведён на основе оценки поступления государственной пошлины за 2015 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен соответствующего года.

**Доходы в порядке возмещения расходов, в связи с эксплуатацией имущества поселений**

На основании предоставления расчетов на 2016 год в сумме 23100 рублей, на 2017-2018 год в сумме 23100 рублей.

**Безвозмездные поступления:**

на 2016 год

Безвозмездные поступления учтены в сумме 4528349,0 рублей. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1382310,0 рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3025776,0 рублей.

Межбюджетные трансферты, выделяемые из районного бюджета бюджету сельсовета составят 2061 рублей, из них межбюджетные трансферты по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 2061 рублей. Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 58202 рубля; иные межбюджетные трансферты 60000,00рублей.

на 2017-2018 годы

Суммы безвозмездных поступлений на 2017 год составят 4630384,0 рубля, в том числе условно утвержденные в сумме 121521,0 рубль;

Суммы безвозмездных поступлений на 2018 год составят 4680547,0 рублей, в том числе условно утвержденные в сумме 243220,0рублей.

Cформированы следующие параметры сельского бюджета на 2016 год и на период 2017-2018 годов:

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на три года определяется в сумме 14911538,0 рублей.

Общий объем расходов на три года составляет 1 4911538,0 рублей.

Основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Доходы | 5007502 | 4977576 | 4926460 |
| Расходы | 5007502 | 4977576 | 4926460 |
| Дефицит (-) | 0 | 0 | 0 |
| Профицит (+) | 0 | 0 | 0 |

# РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ОТРОКСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

## Особенности формирования расходов бюджета поселения

Расходы сельского бюджета на руководство и управление в сфере установленных функций по разделам функциональной классификации сельского бюджета распределились следующим образом:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | (рублей) |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Раздел-подраздел | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2218238,0 | 2218238,0 | 2218238,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 58202,0 | 54676,0 |  |
| Национальная экономика | 0400 | 132800,0 | 106400,0 | 109900,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 87000,0 | 87000,0 | 87000,0 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 0800 | 2432062,0 | 2432062,0 | 2432062,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 67200,0 | 67200,0 | 67200,0 |
| Социальная политика | 1000 | 12000,0 | 12000,0 | 12000,0 |
| Условно утверждённые расходы |  |  | 121521,0 | 243220,0 |
| **ВСЕГО** |  | **5007502,0** | **5099097,0** | **5169680,0** |

Объем бюджетного финансирования на обеспечение указанных расходных обязательств определен в соответствии с общими подходами, принятыми за основу при формировании местного бюджета.

Данные об изменениях предельных объемов расходов на управление в сфере установленных функций приводятся в соответствующих разделах Пояснительной записки.

## Общегосударственные вопросы (раздел 01)

Решением Отрокского сельского совета депутатов «О бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в целом по разделу предусматриваются расходы на общую сумму 6654714,0 рублей, в том числе по годам: в 2016 году – 2218238,0 рублей, в 2017 году –2218238,0 рублей, в 2018 году 2218238,0 рублей.

### Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (подраздел 02)

По данному подразделу на 2016-2018 годы предусматривается расходы в сумме 1470657,0 рублей, в том числе по годам: в 2016 году – 490219,0 рублей, в 2017 году – 490219,0 рублей, в 2018 году – 490219,0 рублей. Прогнозируемый объем расходов по данному подразделу включает расходы на заработную плату и начисления на оплату труда.

### Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 04)

По данному подразделу отражаются расходы на содержание аппарата. В составе указанных расходов, наряду с расходами на обеспечение денежного и текущего содержания аппарата, предусматриваются средства на подготовку нормативных материалов о состоянии законодательства в поселении.

Расходы на 2016 и 2017-2018 годы предусматриваются в сумме 4056408,0 рублей в т. на 2016 год -1352136,0 рублей ,2017 год – 1352136,0 рублей, 2018 год в сумме 1352136,0 рублей

### Расходные обязательства за счет межбюджетных трансфертов

Иные межбюджетные трансферты на 2016-2018 годы планируются в общем размере 6183,0 рублей, в том числе в 2016 году- 2061,0 рубль, в 2017 году – 2061,0 рубль, в 2018 году- 2061,0 рубль на осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению административных комиссий.

### Резервные фонды (подраздел 11)

В проекте местного бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов предусматриваются средства в сумме 37500,0 рублей, в том числе в 2016 году- 12,500 рублей, в 2017 году- 12,500 рублей, в 2018 году- 12,500 рублей на создание резервного фонда администрации Отрокского сельсовета, что не превышает установленного ограничения в размере 3 процентов расходов бюджета.

## Межбюджетные трансферты (подраздел 13)

Иные межбюджетные трансферты на 2016-2018 годы планируются в общем размере 98568,0 рублей, в том числе в 2016 году- 32856,0 рублей, в 2017 году- 32856,0 рублей, в 2018 году- 32856,0 рублей на передачу полномочий из бюджета поселения бюджету района:

-на осуществление полномочий по внешнему контролю исполнения бюджета Отрокского сельсовета – 4496,0 рублей ежегодно.

### Национальная оборона (раздел 02 подраздел 03)

В целом по данному подразделу решением Отрокского сельского совета депутатов «О бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» предусматриваются средства в сумме 112878,0 рублей в том числе: 2016 год- 58202,0 рубля, 2017 год – 54676,0 рублей, в 2017 году- 0 рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Дорожные фонды (раздел 04 подраздел 09)**

По данному разделу предусматриваются средства в сумме 349100,0 рублей в том числе: 2016 год- 132800,0 рублей за счёт акцизов; 2017 год – 106400,0 рублей за счёт акцизов; в 2018 году- 109900,0 рублей за счёт акцизов на финансовое обеспечение задач муниципальной программы Отрокского сельсовета «Обеспечение жизнедеятельности Отрокского сельсовета» на 2016-2018 годы в т.:

1. .На создание условий для содержания дорожного хозяйства сельсовета: на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

## 

## Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 05 подраздел 03)

По данному разделу предусматриваются средства на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы Отрокского сельсовета

«Обеспечение жизнедеятельности Отрокского сельсовета» на 2016-2018 годы: 1 организация уличного освещения;

2.благоустройство территории сельсовета;

в сумме 261000,0 рублей на 2016 -2018 годы, в том числе по годам: 2016 год –87000,0 рублей, 2017 год –87000,0 рублей, 2018 год – 87000,0 рублей.

## Культура, кинематография, средства массовой информации (раздел 08 подраздел 01)

Расходы на культуру, кинематографию и другие вопросы в области культуры предусматриваются в виде субсидий некоммерческим организациям в сумме 7296186,0 рублей, в том числе по годам: в 2016 году – 2432062,0 рубля, в 2017 году – 2432062,0 рубля, в 2018 году– 2432062,0 рубля.

### Культура (подраздел 01)

В составе данного подраздела в 2016-2018 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение подпрограммы «Поддержка искусства и народного творчества», реализуемая в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на 2016 - 2018 годы» в общей сумме 7296186 рублей, в том числе по годам:

Таблица 2

|  |  | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Общая сумма расходов, рублей | 2432062,0 | 2432062,0 | 2432062,0 |
|  |  |  |  |
| за счет доходов от предпринимательской деятельности и от платных услуг, тыс. рублей | 4000,0 | 4500,0 | 5000,0 |

Запланированные расходы предусмотрены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Распределение планируемых расходов осуществляется по следующим направлениям:

осуществление мероприятий в рамках реализации полномочий в области сохранения, использования, популяризации объектов культурного наследия;

предоставление услуг (выполнение работ) Учреждением;

проведение социально-значимых культурно-досуговых мероприятий на территории поселения;

**ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (0900)**

акарицида обработка мест массового отдыха населения на территории сельсовета площадью 20га. в сумме 201600,0 рублей, в том числе по годам 2016 год в сумме 67200,0 рублей, в 2017 году в сумме 67200,0 рублей, в 2018 году в сумме 67200,0 рублей,

**СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА (1000)**

Пенсионное обеспечение в сумме 36000,0 рублей, в том числе по годам 2016 год 12000,0 рублей, 2017 год 12000,0 рублей , 2018 год 12000,0 рублей.

# ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Дефицит местного бюджета на 2016 год в соответствии с проектом решения планируется в сумме 0,00 рублей на 2017-2018 года в сумме 0,00 рублей.