ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета Новоберезанского сельского поселения Кореновского района

«О бюджете Новоберезанского сельского поселения

Кореновского района на 2018 год»

Проект решения Совета депутатов поселения «О бюджете Новоберезанского сельского поселения Кореновского района на 2018 год» подготовлен на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, с учетом норм и положений Федерального Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Краснодарского края «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Краснодарском крае», решения Совета «О бюджетном процессе в Новоберезанском сельском поселении Кореновского района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

1. Доходная часть бюджета

В основу расчетов формирования доходной базы местного бюджета на 2018 год положены прогнозные данные администрации Новоберезанского сельского поселения на среднесрочную перспективу, в том числе на 2018год, в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Доходная база бюджета поселения рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства.

Общая сумма прогнозируемых доходов бюджета поселения, без учёта безвозмездных поступлений из краевого и районного бюджетов, оценивается в объеме 19808,4 тыс. рублей. Налоговые доходы бюджета Новоберезанского сельского поселения Кореновского района на 2018 год планируются в сумме 19617,8 тыс. рублей, что составит 99,3 % к уточненному бюджетному назначению на 2017 год. Уменьшение доходной части бюджета произошло в основном из-за выпадающего единого сельско-хозяйственного налога (ФГУП «Березанское с 01.01.2018 года переходит на общую систему налогообложения).

Доходы бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений предусматриваются в объёме 19808,4 тыс. рублей. В составе доходов бюджета поселения учтены безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы 186,8 тыс. рублей.

В структуре доходов основная сумма поступлений 51,5 % прогнозируется по земельному налогу; по налогу на доходы физических лиц 30 %; по доходам от уплаты акцизов 12,4 %;

Проект бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам на 2018 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | факт 2015год | факт 2016год | ожидаемое 2017 год | Прогноз 2018 год |
| Поступление собственных доходов -всего : | 17297,5 | 22402,5 | 20562,5 | 19617,8 |
| Налоговые доходы | 16903,0 | 22015,2 | 20193,2 | 19262,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 5523,2 | 5884,6 | 5460,2 | 5900,0 |
| ЕСХН | 747,1 | 2279,2 | 1481,8 | 200,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 521,0 | 544,7 | 515,0 | 627,0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2079,2 | 3105,1 | 2636,1 | 2435,1 |
| Земельный налог | 8001,0 | 10172,4 | 10100,0 | 10100,0 |
| Госпошлина | 47,3 | 29,2 | 0,1 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 394,5 | 387,3 | 0 | 0,0 |
| Аренда имущества | 363,3 | 380,0 | 355,7 | 355,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  |  |  |  |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 6,9 | 0,0 | 0 | 0 |
| Денежные взыскания и штрафы |  | 3,3 | 6,1 | 0 |
| Доходы от платных услуг | 23,3 | 4,0 | 5,0 | 0 |
| прочие неналоговые доходы | 1,0 | 0,0 |  |  |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений |  |  | 2,5 |  |
| Безвозмездные поступления всего в т.ч. | 6313,9 | 6856,1 | 7010,9 | 190,6 |
| Прочие субсидии бюджетам поселений | 5850,5 | 3847,6 | 3923,5 |  |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета | 181,8 | 190,4 | 186,0 | 186,8 |
| Субвенции на осуществление деятельности адм.комиссий | 3,8 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 500,0 | 2400,0 | 2900,0 |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 238,6 | 1091,3 | 0 |  |
| Безвозмездные перечисления | 165,0 | 50,0 | 75,00 |  |
| Доходы бюджетов поселения от возврата остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение , прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 1,3 | 2,5 | 0,1 |  |
| Возврат остатков прошлых лет | -627,1 | -729,5 | -2,5 |  |
| итого | 23611,4 | 29258,6 | 27573,4 | 19808,4 |

**Основные принципы формирования доходов бюджета Новоберезанского сельского поселения на 2018 год**

Формирование доходной части бюджета поселения на 2018 год осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Новоберезанского сельского поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год и оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2015-2017 годах.

При формировании проекта бюджета Новоберезанского сельского поселения Кореновского района на 2018 год учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также одобренные основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2018 года.

**Расчеты поступлений платежей в бюджет поселения по основным доходным источникам**

**Земельный налог**

Лидирующее место на 2018 год по-прежнему занимает земельный налог, удельный вес которого из года в год стабилен и в общем объеме налоговых доходов составляет 51,5%.

Объем поступлений земельного налога в бюджет предусматривается в

сумме 10100 тыс. рублей, что составляет – 100% к бюджетному назначению 2017 года. Расчет поступления земельного налога в бюджет поселения основан на прогнозе налогооблагаемой базы, сложившейся по землям поселения и их кадастровой стоимости.

Норматив отчислений от земельного налога в бюджет поселения 100 %.

**Налог на доходы физических лиц**

В основу расчета поступлений принят прогноз налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, в том числе фонда оплаты труда и процента изъятия налога с корректировкой на сумму разовых платежей.

Налог на доходы физических лиц, который в общем объеме налоговых доходов составляет 30,1% и является одним из самых собираемых и стабильных по поступлению налогов. Общая сумма налога на 2018 год по нормативу отчисления в бюджет поселения 13% составит 5900,0 тыс.рублей к прогнозу поступления за 2017 год 108%, что вызвано повышением зарплаты работников предприятий и учреждений поселения.

В основу расчета поступлений принят прогноз налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, в том числе фонда оплаты труда и процента изъятия налога с корректировкой на сумму разовых платежей.

Норматив отчислений по Федеральному закону установлен в размере 13 %.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты**

В 2018 году прогнозируется поступление налога на доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 2435,1 тыс.рублей, что составляет 92 % к уточненному бюджетному назначению на 2017 год.

Для формирования муниципальных дорожных фондов устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета края от указанного налога.

Указанные нормативы определяются на базе протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения и ежегодно корректируются по данным администрации.

Темп снижения поступлений по акцизам на 2018 год обусловлен уменьшением доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных(инжекторных) двигателей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося**

**в управлении муниципальных органов**

Поступление в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении муниципальных органов предусматривается в сумме 355,7 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненному бюджетному назначению на 2017 год.

Прогноз доходов бюджета поселения от сдачи в аренду имущества составлен на основании расчета арендной платы в соответствии с реестрами действующих договоров аренды.

Норматив отчислений в бюджет поселения 100 %.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения предусматривается в сумме 200,0 тыс.руб. или 28,5% к уточненному бюджетному назначению на 2017год. Снижение темпов роста вызвано переходом ФГУП «Березанское» на общую систему налогообложения, с 01.01.2018 года то предприятие не будет перечислять ЕСХН.

При расчете учтены последствия экономического кризиса на сельхоз товаропроизводителей, снижения цен на продукцию сельского хозяйства и показатели по собираемости налога за предшествующие годы.

Норматив отчислений в бюджет поселения составляет 50 %.

**Налог на имущество физических лиц**

На 2018год поступления в бюджет поселения налога на имущество физических лиц запланировано в объёме 627,0 тыс. рублей, что составляет 121,7% к уточненному бюджетному назначению на 2017 год увеличение вызвано переходом начисления налога по кадастровой стоимости.

Расчет подготовлен, исходя из прогноза объема налогооблагаемой базы, оценки погашения задолженности по налогу, при расчете налога на имущество физических лиц учтены ставки налога, принятые Советом Новоберезанского сельского поселения. Норматив отчислений налога на имущество физических лиц в бюджет поселения составляет 100 %.

Несмотря на то, что налоговые доходы доминируют в общей сумме поступлений бюджета поселения, ни в коей мере нельзя принижать роль неналоговых доходов, так как именно они представляют собой эффективный инструмент, который позволяет в определенные периоды привлекать дополнительные финансовые ресурсы в бюджет поселения.

В группу неналоговых доходов включаются разнородные платежи. Их объединяет тот факт, что они не являются налогами. В настоящее время состав неналоговых доходов определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации, в соответствии с которым к ним отнесены:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

2. Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления из краевого и районного бюджета в сумме 190,6 тыс. рублей. Распределение краевых средств отражено в ниже приведенной таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | № приложения | Сумма, тыс. руб |
| субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в форме субвенций на исполнение поселениями государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 | 186,8 |
| субвенции на осуществление полномочий по расчету и предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в форме субвенций на исполнение поселениями государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий | 2 | 3,8 |
| Итого |  | 190,6 |

**РАСХОДЫ**

Расходы в проекте бюджета 2018 года предусмотрены в сумме 19808,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации представлены ниже.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Раздел**  **БК** | **2015 г.**  **факт** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| **факт** | **оценка** | **прогноз** |
| Общегосударственные вопросы | **01** | 4974,6 | **5753,7** | **6272,2** | **5897,3** |
| Национальная оборона | **02** | 181,8 | **190,4** | **186,0** | **186,8** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **03** | 236,0 | **130,0** | **220,0** | **6,0** |
| Национальная экономика | **04** | 2527,9 | **3795,8** | **4705,7** | **2813,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **05** | 3425,9 | **4945,4** | **5588,70** | **4162,9** |
| Образование | **07** | 40,6 | **20,0** | **20,0** | **20,0** |
| Культура и кинематография | **08** | 11111,3 | **11390,3** | **13212,0** | **6531,3** |
| Здравоохранение, физическая культура и спорт | **11** | 81,4 | **363,9** | **463,6** | **191,1** |
| **Всего расходов:** |  | **22579,5** | **26589,5** | **30668,2** | **19808,4** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу будут направлены на функционирование высшего должностного лица сельского поселения, исполнительных органов муниципальной власти сельского поселения и другие общегосударственные вопросы.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности высшего должностного лица-главы поселения составляют 704,0тыс.рублей.

Нормативы формирования расходов на содержание главы поселения рассчитаны в соответствии с Методикой, утвержденной постановлением Главы администрации Краснодарского края от 04 октября 2012 года № 1163 «О нормативах формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края ».

*Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*

Бюджетные ассигнования по данному подразделу прогнозируются в сумме 4733,8 тыс. рублей.

Расходы, направленные на оплату труда главы поселения, муниципальных и не муниципальных служащих на содержание органов местного самоуправления предусматриваются ниже норматива, утвержденного постановлением губернатора Краснодарского края, составляющего 5434,0 тыс. рублей. Нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселения рассчитаны также в соответствии с Методикой, утвержденной постановлением Главы администрации Краснодарского края от 04 октября 2012 года № 1163 «О нормативах формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края ».

*Подраздел 0111 «Резервные фонды»*

По данному подразделу предусмотрен резервный фонд администрации сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб. в целях финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Финансирование расходов из резервного фонда определяется в соответствии с «Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Новоберезанского сельского поселения Кореновского района», утвержденным постановлением администрации поселения от 21.05.2009 № 45.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 374,7 тыс. рублей (услуги по содержанию муниципального имущества и оценке недвижимости, закладка похозяйственных книг, ТОСы, публикация в газете материалов по нормативным документам и другие . Ниже средних фактических расходов за 2015-2016 годы на 648,7 тысяч рублей в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования.

***Раздел 02 «Национальная оборона»***

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 186,8 тыс. рублей в рамках целевого федерального финансирования на исполнение государственного полномочия «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

***Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Бюджетные ассигнования на исполнение данных расходных обязательств поселения предусмотрены в сумме 6,0 тыс. рублей, что ниже средних фактических расходов за 2015-2016 годы на 197,7 тысяч рублей и ниже фактических расходов 2017 года на 214,0 тыс. рублей, в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования.

Расходы направлены обеспечение пожарной безопасности и другие вопросы в области правоохранительной деятельности.

***Раздел 04 «Национальная экономика»***

*Подраздел 0409 «Дорожная деятельность» предусматриваются 2435,1т.р.*

Из общей суммы сформирован ДОРОЖНЫЙ ФОНД с объемом ассигнований 2435,1 тыс. руб., которые будут направляться на текущий ремонт и содержание дорог местного значения. Средние фактические расходы за 4 года составили 7195,4 т.р., что обусловлено поступлением денежных средств от доходов по акцизам.

*Подраздел 0410 «Связь и информатика»*

Бюджетные ассигнования по данному разделу прогнозируются в сумме 201,9 тыс. рублей. По данному подразделу запланированы расходы на приобретение, обновление и сопровождение программных продуктов, расходы по Интернет-услугам.

*Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*

Бюджетные ассигнования по данному разделу запланированы в сумме 176,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию, архитектуре и градостроительству. Ниже средних фактических расходов за 2015-2017 годы на 55,7 тысяч рублей в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования.

***Раздел 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство»***

*Подраздел 0503 «Благоустройство»*

В проекте бюджета поселения на 2018 год по разделу «Жилищно-комму­нальное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 641,3 тыс. рублей, которые будут направлены:

- мероприятия по ЦП в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности администрации 7,9 тыс. руб.;

- организация освещения улиц 534,4 тыс. руб.;

- организация поставки газа к «Вечному огню» 99,0 тыс. руб;

Расходы предусмотрены ниже фактических расходов за 2015-2017 годы на 738,1 тыс. рублей в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования.

***Раздел 07 «Образование»***

*Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые в бюджете поселения на реализацию мероприятий молодежной политики, характеризуются проведением мероприятий посвященных Дню Комсомола, спортивным мероприятиям, военно-патриотическому воспитанию молодежи в сумме 20,0 тыс. рублей.

***Раздел 08 «Культура и кинематография»***

*Подраздел 0801 «Культура»*

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств, предусматривают обеспечение деятельности подведомственных учреждений СДК и библиотеки в сумме 6531,3 тыс. рублей, государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии,

Расходы предусмотрены ниже 2017 года на 6680,7 тыс. рублей в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования (краевые субсидии на повышение заработной платы отдельных категорий работников культуры с учетом софинансирования из местного бюджета ).

***Раздел 11 «Физическая культура и спорт»***

В соответствии с федеральным законодательством РФ администрация сельского поселения осуществляет полномочия по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

*Подраздел 1102 «Физическая культура и спорт»*

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые в бюджете поселения на реализацию мероприятий по физической культуре и спорту составляют 191,1 тыс. рублей

Весь объем расходов – 191,1 тыс. рублей направляется на оплату спорт инструкторов, запланированные расходы ниже фактических расходов 2017 года на 272,5 тыс. рублей, в связи с недостаточностью средств на данном этапе прогнозирования.

***« Иные межбюджетные трансферты из бюджета поселения в бюджет Муниципального образования Кореновский район»***

Объем субвенций из бюджета поселение на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения бюджету Кореновского района на 2018 год составляет 79,8 тыс. рублей, в том числе на решение следующий полномочий:

- контрольно-счетного органа Совета Новоберезанского сельского поселения- 79,8 тыс.рублей.

Исполняющий обязанности

начальника финансового отдела

администрации Новоберезанского

сельского поселения Кореновского района М.М.Ребрикова