

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бюджету сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Проект Решения Сельской Думы сельского поселения «Село Спас-Загорье» «О бюджете сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлен с учетом изменений, предусмотренных Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса».

Бюджет сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» разработан на основе Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и сценарных условий формирования бюджета сельского поселения на указанный период, одобренных постановлением администрации сельского поселения «Село Спас-Загорье» от 10 октября 2016 года № 02-05/62

Бюджет сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» реализует бюджетную стратегию на среднесрочную перспективу, создавая необходимые условия для решения поставленных задач по обеспечению стабильности и устойчивости бюджетной системы, безусловного исполнения принятых расходных обязательств, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Структура и содержание бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и документов, представляемых одновременно с ним, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении «Село Спас-Загорье» с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2017 года.

I. ДОХОДЫ

Доходы бюджета сельского поселения определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным законодательством.

Основными факторами, оказывающие влияние на изменение доходной базы бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» в 2017 году являются;

- изменение макроэкономических показателей.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год определен в сумме 7 972 882,00 рубля, в том числе налоговые и неналоговые доходы составляют 6 302 184,00 рублей. В объеме налоговых и неналоговых доходов – 63 % представлены налоговыми доходами, которые сформированы за счет поступления двух основных налогов:

- земельный налог – 45 %;
- налог на совокупный доход- 46 %.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме 5 938 182 рубля и 6 283 182 рубля соответственно.

В 2017 году в бюджет сельского поселения «Село Спас-Загорье» будут поступать следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – по нормативу 2 %;
- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - по нормативу 55 % с доходов, подлежащих зачислению;
- единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50 %;
- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100 %;
- земельный налог – по нормативу 100 %;

Налоговые доходы:

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за последний отчетный год, также с учетом прогнозного объема фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития сельского поселения «Село Спас-Загорье», прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой - рассчитаны исходя из оценки поступления в 2015 году.

Общий прогнозируемый объем поступлений в бюджет сельского поселения по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В целом прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2017 году составит 117 000 рублей.

Прогнозируемый объем поступлений по данному налогу в бюджет сельского поселения в 2018 и 2019 годах составит 120 000 рублей и 125 000 рублей соответственно

Прогнозирование налогов на совокупные доходы выполнено исходя из отчетных данных о поступлении за 2015 год и оценки поступления данных налогов в 2016 году. Прогнозируемое поступление налога в 2017 году – 1 850 000 рублей; в 2018 году – 2 000 000 рублей, в 2019 году – 2 100 000 рублей.

За основу расчета налога на имущество физических лиц принят инвентаризационная стоимость имущества. Прогнозируемый объем поступления налога на имущество физических лиц, рассчитан на основе отчетности Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2015 год. Поступление налога на имущество физических лиц в 2017 году прогнозируется в объеме 220 000 рублей.

Прогнозируемое поступление налога на имущество в бюджет поселения в 2018 и 2019 годах составит 250 000 рублей и 290 000 рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступления земельного налога рассчитан на основе отчетности Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2015 год. Прогнозируемое поступление земельного налога в 2017 году – 1 800 000 рублей; в 2018 году – 2 000 000 рублей, в 2019 году – 2 200 000 рублей.

Неналоговые доходы:

Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в собственности поселения (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу, в бюджет сельского поселения в 2017 году составит 2 204 392.

Прогнозируемый объем поступлений в бюджет сельского поселения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год – 105 792 рублей., в 2018 и 2019 годы составит 105 792 рубля.

В целом поступления неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2017 году прогнозируются в объеме 2 310 184 рубля, в 2018 году – 105 792 рубля, в 2019 году – 105 792 рубля.

Межбюджетные трансферты из федерального и областного бюджетов на 2017 год планируются в объеме 1 670 698 рублей, на 2018 и 2019 годы определены в объеме 1 457 390 рублей, и 1 457 390 рублей соответственно.

II. РАСХОДЫ

В основу формирования расходной части бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов деятельности муниципальных органов исполнительной власти.

Расходная часть бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована в рамках муниципальных программ сельского поселения «Село Спас-Загорье», перечень которых утвержден постановлением администрации сельского поселения «Село Спас-Загорье» от **07.10.2013 № 01-02/27**, ведомственных целевых и иных программ и мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы сельского поселения «Спас-Загорье».

Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

В целом расходы в рамках программ на 2017 год сформированы в объеме 4 942 398 рублей, что составляет 88 % от общего объема расходов.

Формирование расходной части бюджета сельского поселения осуществлялось исходя из необходимости перераспределения бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и проектов, в первую очередь обеспечивающих решение задач, поставленных Указами Президента Российской Федерации:

от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»;

от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»;

При расчете расходной части проекта бюджета учтены сельского поселения «Село Спас-Загорье» следующие особенности.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учтены в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства, и численностью соответствующей категории граждан.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг запланированы в соответствии с решением Президента Российской Федерации, согласно которому в течение 5 лет, начиная с 2017 года, рост тарифов естественных монополий не должен превышать уровень инфляции предыдущего года.

При формировании расходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год по аналогии со сценарными условиями формирования проекта бюджета муниципального района на 2017-2019 годы учтена необходимость сокращения расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд, субсидий юридическим лицам и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, имущественных взносов в государственные корпорации, бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ, а также сокращения субсидий бюджетным и автономным учреждениям по элементам затрат, входящим в стоимость муниципального задания.

Определение прогнозных ассигнований на содержание аппарата администрации осуществлялось по единой методике. Расходы на руководство и управление в установленной сфере деятельности рассчитаны в соответствии с действующим законодательством и учтены по органам муниципальной власти сельского поселения.

Уровень размеров должностных окладов по муниципальным должностям сельского поселения, окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы, а также размеры окладов обеспечивающих работников, служащих и рабочих муниципальных органов установлен на уровне, сложившемся на 1 января 2017 года.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год определен в сумме 7 972 882 рубля, на 2018 год – 5 938 182 рубля, на 2019 год – 6 283 182 рублей.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Муниципальная программа сельского поселения "Село Спас-Загорье" "Развитие культуры в сельском поселении "Село Спас-Загорье"

Расходные обязательства по данной муниципальной программе определяются следующими нормативными правовыми актами:

Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»;

Федеральный Закон от 22.08.1996 № 126-ФЗ «О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации»;

Закон Калужской области от 15.12.1998 № 30-ОЗ «О государственной поддержке кинематографии в Калужской области»;

Закон Калужской области от 02.07.2003 № 229-ОЗ «О народных художественных промыслах на территории Калужской области»;

Закон Калужской области от 30.01.1995 № 7 «О библиотечном деле в Калужской области».

На реализацию государственной программы «Развитие культуры в Калужской области» в проекте бюджета сельского поселения планируются ассигнования на 2017 год в сумме 1 956 433,00 рубля, в 2018- 1 306 588 рублей, 2019 – 1 346 588 рублей.

Подпрограмма "Развитие учреждений культуры"

В проекте бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы на реализацию данной подпрограммы предусмотрено в 2017 году 1 656 433 рубля, в 2018 году – 996 588,00 рублей, в 2019 году – 996 558,00 рублей.

Целью подпрограммы является обеспечение конституционных прав граждан на доступ к культурным ценностям, информации и знаниям, а также создание эффективной инфраструктуры культуры, способной удовлетворять духовные и творческие потребности всех социальных категорий населения сельского поселения «Село Спас-Загорье»

Для достижения указанных целей подпрограммой поставлены следующие задачи:

- – охрана, сохранение и использование и популяризация объектов культурного наследия: недвижимые памятники истории и культуры;
- организация библиотечного обслуживания населения;
- организация и поддержка учреждений культуры, в т.ч.:
- в области киноvideообслуживания населения области;
- в области культурно-досуговой деятельности и развития народного художественного творчества;
- сохранение и развитие традиционной народной культуры и народных художественных промыслов;
- сохранение и формирование кадрового потенциала сферы культуры;

Подпрограмма "Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, искусства и кинематографии"

Всего для реализации основных задач подпрограммы из бюджета сельского поселения в 2017 году планируется направить 300 000 рублей, в 2018 году - 310 000,00 рублей, в 2019 году – 350 000 рублей.

Осуществление мероприятий подпрограммы будет способствовать поддержке фестивального движения в сельском поселении, народной культуры создаст условия для доступности участия всего населения в культурной жизни, а также позволит привлечь детей, молодежь, лиц пожилого возраста и людей с ограниченными возможностями в активную культурную деятельность.

Муниципальная программа сельского поселения "Село Спас-Загорье" "Социальная поддержка граждан в сельском поселении "Село Спас-Загорье"

На реализацию мероприятий программы в 2017 году из бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» планируется направить 134 508 рублей, 2018 году – 134 508 рублей, 2019 году – 134 508 рублей.

В 2017 году денежные выплаты, пособия и компенсации отдельным категориям граждан Калужской области, запланированные в соответствии с законодательством, будут направлены на:

- оказание мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ "О мерах социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов вышедших на пенсию" за счет средств местного бюджета в сумме 134 508 рублей;

Муниципальная программа сельского поселения «Село Спас-Загорье» "Благоустройство территории сельского поселения «Село Спас-Загорье"

На реализацию мероприятий программы в 2017 году из бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» планируется направить 2 382 221 рубль, 2018 году – 1 348 366 рублей, 2019 году – 1 443 366 рублей.

Денежные средства в 2017 году будут направлены:

- уличное освещение – 1 055 492 руб.;
- озеленение – 100 000 руб.;
- прочие мероприятия по благоустройству – 1 226 729 руб.

Муниципальная программа сельского поселения "Село Спас-Загорье" "Развитие муниципальной службы в сельском поселении "Село Спас-Загорье"

Совершенствование муниципальной службы сельского поселения «Село Спас-Загорье» для обеспечения повышения эффективности муниципального управления и успешного социально-экономического развития поселения.

Финансовое обеспечение программы предусматривает использование средств бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье».

Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы из местного бюджета, ежегодно уточняются после принятия решения Сельской

Думой сельского поселения «Село Спас-Загорье» на очередной финансовый год и плановый период.

В проекте местного бюджета на реализацию мероприятий программы в 2017 году из бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» планируется направить 2 577 994 рубля, 2018 году – 2 615 994 рубля, 2019 году – 2 625 994 рубля.

В рамках данной программы в бюджете сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере

2 577 994 руб., в том числе на:

- обеспечение деятельности администрации сельского поселения – 2 039 734 руб.;

- резервный фонд администрации – 50 000,00 руб.

- другие общегосударственные вопросы-155 000 руб., в т.ч. на исполнение публичных нормативных обязательств 100 000,00 руб.

На 2018 год: 2 615 994 руб., в том числе на:

- обеспечение деятельности администрации сельского поселения – 2 077 734 руб.;

- резервный фонд администрации – 50 000,00 руб.

- другие общегосударственные вопросы-155 000 руб. в т.ч. на исполнение публичных нормативных обязательств 100 000,00 руб.

На 2019 год: 2 087 734 руб., в том числе на:

- обеспечение деятельности администрации сельского поселения – 2 087 734 руб.;

- резервный фонд администрации – 50 000,00 руб.

- другие общегосударственные вопросы-155 000 руб. в т.ч. на исполнение публичных нормативных обязательств 100 000,00 руб.

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Расходы на государственное управление

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования :

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2017 год- 96 376 руб., 2018- 96 376 руб., 2019- 96 376 руб.

- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов на 2017-2019 годы в общем объеме 31 350 руб.;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в т.ч. обеспечение пожарной безопасности (предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций) на территории сельского поселения на 2017 год- 250 000 руб., 2018- 100 000 руб., 2019- 300 000 руб.;

- национальная экономика, в т.ч. на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2017 год- 200 000 руб., 2018- 100 000 руб., 2019- 100 000 руб.