

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бюджету сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год и плановый**  
**период 2016 и 2017 годов**

Решение Сельской Думы сельского поселения «Село Спас-Загорье» «О бюджете сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов разработан на основе Прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и сценарных условий формирования бюджета сельского поселения на указанный период, одобренных постановлением администрации сельского поселения «Село Спас-Загорье» от 17 ноября 2014 года № 01-02/43

Бюджет сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015-2017 годы 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 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 2015 году являются;

- изменение макроэкономических показателей.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год определен в сумме 8 368 694,00 рубля, в том числе налоговые и неналоговые доходы составляют 6 702 184,00 рублей. В объеме налоговых и неналоговых доходов - 54 % представлены налоговыми доходами, которые сформированы за счет поступления двух основных налогов:

- земельный налог – 47 %;
- налог на совокупный доход- 43 %.

Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на плановый период 2016 и 2017 годов определен в сумме 7 537 895 рублей и 6 086 737 рублей соответственно.

***В 2015 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 2014 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 2015 году составит 167 000 рублей.

Прогнозируемый объем поступлений по данному налогу в бюджет сельского поселения в 2016 и 2017 годах составит 175 000 рублей и 185 000 рублей соответственно.

***Прогнозирование налогов на совокупные доходы*** выполнено исходя из отчетных данных о поступлении за 2013 год и оценки поступления данных налогов в 2014 году.

Единый сельскохозяйственный налог планируется на 2015 год в сумме 100 000 руб. Прогнозируемый объем поступлений в бюджет сельского поселения в 2016 - 2017 годах составит 120 000 рублей и 120 000 рублей соответственно.

***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 2013 год. Поступление налога на имущество физических лиц в 2015 году прогнозируется в объеме 200 000 рублей

Прогнозируемое поступление налога на имущество в бюджет поселения в 2016 и 2017 годах составит 220 000 рублей и 220 000 рублей соответственно.

**Прогнозируемый объем поступления земельного налога** рассчитан на основе отчетности Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2013 год. Прогнозируемое поступление земельного налога в 2015 году – 1 715 000 рублей, в 2016 году – 1 800 000 рублей, в 2017 году – 1 800 000 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 2015 году составит 3 045 184 рублей, в 2016 году – 2 402 184 рублей, в 2017 году – 942 184 рублей.

Прогнозируемый объем поступлений в бюджет сельского поселения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2015 год – 25 000 рублей, 2016 и 2017 годы составит 30 000 рублей.

В целом поступления неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 2015 году прогнозируются в объеме 3 070 184 рублей, в 2016 году – 2 432 184 рублей, в 2017 году – 972 184 рублей.

Межбюджетные трансферты из федерального и областного бюджетов на 2015 год планируются в объеме 1 666 510 рублей, на 2016 и 2017 годы определены в объеме 1 635 711 рублей, и 1 584 553 рубля 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год сформированы в объеме 4 865 323 рублей, что составляет 58 % 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 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 2015 года, рост тарифов естественных монополий не должен превышать уровень инфляции предыдущего года.

При формировании расходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год по аналогии со сценарными условиями формирования проекта бюджета муниципального района на 2015-2017 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 2015 года, и индексацией с 01 октября 2015 г.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год определен в сумме 8 368 694 рубля, на 2016 год – 7 537 895 рублей, на 2017 год – 6 086 737 рублей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации на плановый период 2016 и 2017 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2016 году данные расходы составят 186 134 рубля

(2,5 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2017 году – 299 919 рублей (5 % от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

## **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 2015 год в сумме 3 095 669 рублей, в 2016- 2 255 669 рублей, 2017 – 1 855 669 рублей.

### **Подпрограмма «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры»**

В проекте бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов на реализацию данной подпрограммы предусмотрено в 2015 году 2 795 669 рублей, 2016 год – 1 955 669 рублей, 2017 год – 1 755 669 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 киновидеообслуживания 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 2015 году планируется направить 300 000 рублей, 2016 году – 300 000 рублей, 2017 году – 100 000 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 2015 году из бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» планируется направить 25 000 рублей, 2016 году – 25 000 рублей, 2017 году – 30 000 рублей.

В 2015 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 25 000 рублей;

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

На реализацию мероприятий программы в 2015 году из бюджета сельского поселения «Село Спас-Загорье» планируется направить 1 744 654 рублей, 2016 году – 1 428 562 рубля, 2017 году – 880 000 рублей.

Денежные средства в 2015 году будут направлены:

- уличное освещение – 620 000 руб.;
- озеленение – 100 000 руб.;
- прочие мероприятия по благоустройству – 1 024 654 руб.

### **НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ**

#### **Расходы на государственное управление**

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности администрации (исполнительно-распорядительного органа) сельского поселения «Село Спас-Загорье», расходы в сфере средств массовой информации.