**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального образования «Разветьевский сельсовет» Железногорского района Курской области на 2016 год**

Доходная база бюджета Муниципального образования «Разветьевский сельсовет» Железногорского района Курской области на 2016 год формируется исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и макроэкономических параметров функционирования реального сектора экономики области.

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога или сбора в условиях хозяйствования области (налогооблагаемая база, индексы промышленного и сельскохозяйственного производства, индексы-дефляторы оптовых цен промышленной продукции, индекс потребительских цен, объемы реализации подакцизных товаров, объемы добычи полезных ископаемых, прибыль, фонд заработной платы)

**Налог на доходы физических лиц (код 10102000010000110).**

Расчет поступления налога на доходы физических лиц

(код 101 02000 01 0000 110)

Налог на доходы физических лиц (код 1 01 02000 01 0000 110), за исключением налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код 1 01 02040 01 0000 110), рассчитывается исходя из ожидаемого поступления налога в 2014 году, скорректированного на ежегодные темпы роста (снижения) фонда заработной платы в 2016 году.

Прогнозируемая сумма поступления налога на 2016 год рассчитывается по двум вариантам и принимается средний из них.

Первый вариант- Ожидаемое поступление налога в 2015 году рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога за 6 месяцев 2015 года и среднего удельного веса поступлений за соответствующие периоды 2012, 2013 и 2014 годов в фактических годовых поступлениях.

Поступило за 6 месяцев 2012 года – 260 тыс. руб., за год- 539 тыс. руб. удельный вес составил -0,48

Поступило за 6 месяцев 2013 года – 359 тыс. руб., за год-740 тыс. руб. удельный вес составил -0,48

Поступило за 6 месяцев 2014 года – 287 тыс. руб., за год- 618 тыс. руб. удельный вес составил -0,46

Средний удельный вес составляет (0,48+0,48+0,46)=1,42:3=0,47

Поступило подоходного налога за 6 месяцев 2015 года 71744 руб : 0,47 ожидаемое поступление за 2015 год составит 152 647 рублей

152 647 руб. : 2% (норматив отчисления в 2015г.) х 2%(норматив отчисления в 2016г.) = 135366 руб. х1,07 (темп роста зарплаты в 2016 году)=**152 647руб**

Второй вариант - сумма налога на 2016 годы определяется исходя из фонда заработной платы, планируемого комитетом по экономике и развитию Курской области на 2016 годы, и ставки налога в размере 13%.

2016г.=30779\*191\*12=70545468руб.х13%=9170911руб.х2% отчислений в местный бюджет=**183418 руб.**

**расчетные поступления НДФЛ в 2016 год-(152647+183418):2=168 033руб.**

**Земельный налог (код 1 06 06000 00 0000 000)**

**По коду 106006000000000110**

Прогнозируемое поступление налога на очередной финансовый год рассчитывается исходя из фактических поступлений сумм налога за 2 года до текущего года (2013, 2014г.) деленного на 2.

Поступило земельного налога за 2013 год – 725353 руб.

Поступило земельного налога за 2014 год – 1091092 руб.

**прогноз поступления земельного налога в 2016 году- 1074057руб.**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 1 11 05010 10 0000 120**

По расчетным данным отдела по управлению имуществом и правовым вопросам администрации Железногорского района прогнозируется поступления арендной платы за земли в

**прогноз поступления в**

**2016 году -** 0 **руб.**

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (код 1 13 00000 00 0000 000)**

планируются на основании расчетных данных главных администраторов доходов местного бюджета.

**прогноз поступления в**

**2016 году - 6000руб.**

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** **(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**код 1 14 02000 00 0000 000);  **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)** (код 1 14 06000 00 0000 430)

По расчетным данным отдела по управлению имуществом и правовым вопросам администрации Железногорского района прогнозируется в размере

**2016 году - 0руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| **наименование** | **2016** |
| налог на доходы физических лиц  (код 101 02000 01 0000 110) | 168033,00 |
| Земельный налог (код 1 06 06000 00 0000 000) | 1074057,00 |
| Государственная пошлина (код 1 08 04020 01 0000 110) | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 1 11 05010 10 0000 120 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (код 1 13 00000 00 0000 000) | 0,00 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (код 1 14 02000 00 0000 000); доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (код 1 14 06000 00 0000 430) | 0,00 |
| ИТОГО налоговых и неналоговых доходов | 1271800,00 |

**Безвозмездные поступления ( код 200 00000 00 0000 000)**

По данному коду доходов планируется финансовая помощь из федерального и областного бюджета в виде дотаций, субвенций, субсидий в пределах средств, предусмотренных в проекте областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов

( в тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование | 2016 |
| дотация бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 695 036,00 |
| дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 67 149,00 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **762 185,00** |

В основу прогноза расходов бюджета Муниципального образования «Разветьевский сельсовет» Железногорского района Курской областиположены Федеральные законы от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений), Бюджетное Послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2016 году, Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2016год, разработанные Министерством финансов Российской Федерации, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а также распоряжение Администрации Разветьевского сельсовета Железногорского района от 31 октября 2014 года № 41 «Об утверждении Указаний об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету»*,* принятый аналогично соответствующим приказам Министерства финансов Российской Федерации и Курской области.

Планирование расходов местного бюджета на 2016 год осуществлялось в рамках муниципальных программ Администрации Разветьевского сельсовета Железногорского района и непрограммных мероприятий.

В основу формирования расходов местного бюджета на 2016 год приняты уточненные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.10.2015 года.

При формировании местного бюджета на 2016 год исключены расходы, производимые в 2016 году в соответствии с разовыми решениями о финансировании из местного бюджета, и (или) расходы на реализацию решений, срок действия которых завершается.

Планирование расходов местного бюджета осуществлялось по:

- оплате труда работников органов местного самоуправления, исходя из утвержденных структур, действующих на 1 октября 2015 года, нормативных актов органов местного самоуправления, регулирующих оплату труда (Решение Собрания депутатов Разветьевского сельсовета Железногорского района Курской области №134 от 06.08. 2009г. «Об утверждении в новой редакции Положения об оплате и стимулировании труда главы администрации Разветьевского сельсовета Железногорского района Курской области администрации Разветьевского сельсовета (с последующими изменениями и дополнениями), Решение Собрания депутатов Разветьевского сельсовета Железногорского района Курской области. «О реестре должностей в администрации Разветьевского сельсовета Железногорского района лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в администрации Разветьевского сельсовета»

- расходам на установленные в соответствии с действующим законодательством социальные выплаты (пособия, компенсации, доплаты, надбавки, дополнительное материальное обеспечение, единовременные и ежемесячные выплаты семьям с детьми), предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, определены исходя из ожидаемой численности получателей, с учетом ее изменения, и размеров выплат.

При планировании бюджетных ассигнований на текущее содержание органов местного самоуправления учитываются общие подходы к расчету бюджетных проектировок, а также установленные для Муниципального образования «Разветьевский сельсовет» Железногорского района Курской области норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления,

При формировании местного бюджета на 2015-2017 годы применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными Федеральными законами от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и от 28.11.2009г. №297-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%;

2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществлено в соответствии с основаниями для возникновения расходных обязательств местного бюджета согласно статьям 85 и 174.2 БК РФ, учитывая положения порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств местного бюджета

3) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусматриваются в объемах, отраженных в проекте Областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» на момент формирования местного бюджета;

4) планирование бюджетных ассигнований на реализацию положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 осуществлялось в соответствии со средней заработной платой категории работников, определенных в Указе Президента Российской Федерации к средней заработной плате в регионе;

**5)Расходы бюджета на 2016 г оптимизированы в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета по рекомендациям Администрации Железногорского района .**

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица**

**органа местного самоуправления»**

Расходы на содержание главы органа местного самоуправления рассчитано на основании положения об оплате труда и штатного расписания

28752х 12 мес=345 024

Начисление на оплату труда

345024 х 0.30,2%=104197

Всего по подразделу 0102 расходов **450 000руб**.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»**

**0104**

Оплата труда по подразделу 0104 согласно положения об оплате труда и штатному расписанию на 01.10.2015 г.

71466\*12=857592 + 54060(единовременные выплаты к отпуску и м/п предусмотренные по «Положению об оплате труда…»18020х3)=911652руб.

Начисления на оплату труда 30,2 % \*893632=275319 рублей

Итого средств на оплату труда и начисления на оплату труда-**1187000руб**

Компенсация за использование личного автотранспорта – 84800руб. в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета по рекомендациям Администрации Железногорского района расходы на 2016 г.

**2016 год -84800 руб.**

**.**

Оплата услуг связи- **37000руб**

На оплату коммунальных услуг **30 000 руб**

На содержание помещений планируется 10000 руб. в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы

**2016 год -10000 руб.**

Прочие работы, услуги -10000 руб. в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016

2016 год -10000 руб.

По материальным затратам расходы планируются -13000 рублей в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016 предусматриваются

**2016 год -13000 руб.**

**Всего по подразделу 0104 расходов**

**2016 год- 1 371 800 рублей**

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Расходы по подразделу 0113 другие общегосударственные вопросы планируются:

- на оплату оформления в БТИ 80000 рублей

- на оплату земельного налога в сумме 246 000руб.

- на оплату членских взносов Совету муниципальных образований в сумме 6000 рублей в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2015 не предусматриваются .

**Итого по разделу 0113 расходов.**

**2016 год- 332 000рублей**

**Подраздел 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»**

На осуществление переданных полномочий Российской Федерацией по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств федерального бюджета.

Оплата труда по подразделу 0203 согласно штатного расписания на 01.10.2015г.составляет в месяц

1717\*12=21 000руб.

Начисления на оплату труда 30.2 % \*21 000=6000 рублей.

Оплата услуг связи -12 000руб.

Оплата потребления электроэнергии -20 000руб.

По материальным затратам расходы планируются - 8 149рублей

**Всего:**

**2016 год- 67 149 рублей**

***Подраздел 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»***

По данному подразделу планируются расходы по осуществлению полномочий в области первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений - 10,3 \* 1950 = **10 тыс.руб.** в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016 не предусматриваются

**Всего по подразделу 0309 расходов**

**2016 год- 10 000рублей**

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Объем расходов бюджета, поселения на внешнее благоустройство

на 2015 год

на уличное освещение-68 000.руб.

прочие мероприятия по благоустройству в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016 год-10000 рублей

на 2016

на уличное освещение-68000.руб.

прочие мероприятия по благоустройству – 10000руб

Всего по подразделу 0503 расходов

**2016 год-78000руб.**

**Подраздел 0801«Культура»**

**МКУ «Разветьевский ЦДК»**

Оплата труда по подразделу 0801 расчет согласно штатного расписания и средней зарплаты по Курской области

на 2016год – 23458\*0667 (коэф. По дорожной карте)= **15647\*12**=187764\*6(штат.ед.)=**1126584**

Начисления на оплату труда 30 ,2 от фонда оплаты труда=**340 228 рублей**

В т.ч.

**Оплата труда: начисления на оплату труда: ИТОГО**

**на 2016 год – 1127000руб. 340000руб. 1 467 000 руб**

Оплата услуг связи ,Интернет:

**2016 год-53 000руб.**

на оплату коммунальных услуг исходя из отчета за 9 месяцев 2014 года, доведенного до годовых значений

**2016 год-107 000руб.**

На содержание помещения планируются расходы по содержанию тех.персонала по договорам - 125 000рублей. в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016

На содержание имущества (вывоз мусора) 57 000руб.

ИТОГО

**2016 год-182 000руб.**

Прочие работы, услуги в соответствии расчетами по согласованию основных параметров бюджета расходы на 2016 -52 000 рублей

**2016 год-52 000руб.**

Прочие расходы

-на разовые мероприятия: проведение праздников «Масленица», День Победы 9 мая, «Троица», «День пожилого человека», Нового года - в сумме **30 000рублей**

- уплата штрафов, пени-1000

**2016 год-30000руб.**

**Итого по ЦДК**

**2016 год- 1 891 000руб.**

**Подраздел 1001«Пенсионное обеспечение»**

Оплата по подразделу10 01 расчет согласно « Правил обращения за ежемесячной доплатой к трудовой пенсии лиц, осуществлявших полномочия выборного должностного лица местного самоуправления на постоянной основе Разветьевского сельсовета Железногорского района Курской области».

Лопаткина Л.Т. 23.12.1999-11.03.2008- 7 лет 2 мес

1500 человек население-28% денежного вознаграждения первого заместителя Губернатора курской области

Согласно « Правил обращения за ежемесячной доплатой к трудовой пенсии лиц, осуществлявших полномочия выборного должностного лица местного самоуправления на постоянной основе Разветьевского сельсовета Железногорского района Курской области» за каждый полный год осуществления полномочий главы сельсовета на постоянной основе свыше 3-х лет размер ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости увеличивается на 3% денежного вознаграждения первого заместителя Губернатора курской области. Общая сумма фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии по старости и размера ежемесячной доплаты не может превышать с численность населения от 500 до 3 тыс человек -35% денежного вознаграждения первого заместителя Губернатора курской области.

3 года -28%

4 года-12%

28%+12%=30% но не более **35%**

**67670** (денежного вознаграждения первого заместителя Губернатора курской области)\*30%=20 301руб

В том числе фиксированный размер страховой пенсии согласно справки из Пенсионного фонда РФ от 20.10.2015г. № 09/7823 составляет 4383,59 рублей. Размер пенсии 14514,81 руб.

20301,00-4383,59=15917,41 \*12 мес=**191008,92** НДФЛ облагается

Ильин В.Е. 16.12.2003-29.10.2015- 12 лет 10 мес

3 года-28%

9 лет\*3 %+=27%

28%+27%=55% но не более **35% население -1950 человек**

**67670** (денежного вознаграждения первого заместителя Губернатора курской области)\*35%=23684,50

В том числе фиксированный размер страховой пенсии согласно справки из Пенсионного фонда РФ от 20.10.2015г. № 09/7823 составляет 4383,59 рублей.

23684,50-4383,59=19300,91 \*12 мес=**231611** НДФЛ облагается

ИТОГО по разделу 0110

**2016 год- 463 222 руб.**