

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

(обоснование)

к бюджету

МО «Вистинское сельское поселение»

на 2013 год

Бюджет МО «Вистинское сельское поселение» подготовлен в соответствии с распоряжением Главы администрации МО «Вистинское сельское поселение» №28-р от 09.07.2012 года «О разработке проекта бюджета на 2013 год и среднесрочного финансового плана МО «Вистинское сельское поселение» на 2013-2015 годы» и распоряжением Главы администрации МО «Вистинское сельское поселение» №30-р от 09.07.2012 года «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Вистинское сельское поселение»».

Бюджет МО «Вистинское сельское поселение» сформирован без дефицита:

- по доходам в сумме 27 068,7 тысяч рублей, в том числе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 200,0 тысяч рублей.

- по расходам в сумме 27 068,7 тысяч рублей.

ПОТЕНЦИАЛ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Прогноз собственных доходов бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Вистинское сельское поселение», ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2012 году. В расчетах также учтены уже принятые в 2012 году изменения бюджетного и налогового законодательства.

При формировании бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения на момент составления бюджета в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2013 года.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен на основании «Методики расчета потенциала доходов консолидированного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденной постановлением Губернатора Ленинградской области от 25 июня 2008 года № 130-пг (изменениями).

Согласно Федеральному закону от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены поправки в пункт 2 статьи 61 Бюджетного кодекса РФ. Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог зачисляется с 01 января 2013 года по нормативу 50%.

Доходы бюджета МО «Вистинское сельское поселение» согласно Бюджетному Кодексу Российской Федерации и Закону Ленинградской области зачисляются по следующим нормативам:

Наименование дохода	Норматив зачисления в бюджет поселения(%)
Налог на доходы физических лиц	10
Единый сельскохозяйственный налог	50
Налог на имущество физических лиц	100
Земельный налог	100
Транспортный налог	50
Госпошлина за совершение нотариальных действий	100
Арендная плата за земли до разграничения государственной собственности на земли	50
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности поселения	100
Плата за использование имущества, находящегося в собственности поселений	100
Доходы от продажи имущества, находящегося в собственности поселений	100
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	50
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений	100
Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета поселения и компенсации затрат бюджетов поселений	100
Прочие неналоговые доходы	100

Доходы

бюджета МО «Вистинское сельское поселение»

тыс. руб.

Наименование дохода	2012 год оценка	2013 год прогноз	Темп роста к ожидаемому исполнению(%)	Удельный вес в общей сумме доходов (%)
Налоговые и неналоговые ДОХОДЫ	29720,4	26868,7	90,4	100,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	21416,3	23482,0	109,6	87,4
Налог на доходы физических лиц	15806,3	17529,2	110,9	65,3
Единый сельскохозяйственный налог	130,0	168,4	129,5	0,6
Налог на имущество физических лиц	158,4	200,6	126,6	0,7
Земельный налог	3700,0	3744,6	101,2	14,0
Госпошлина	21,6	28,0	129,6	0,1

Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)	0,0	0,0	0,0	0
Транспортный налог	1600,0	1811,2	113,2	6,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8304,1	3386,7	40,8	12,6
Арендная плата и поступления о продажи права на заключения договоров аренды за земли	2019,0	2080,7	103,1	7,7
Прочие доходы от использования имущества (аренда помещений)	432,0	699,0	161,8	2,6
Прочие доходы от использования имущества (плата за найм жилых помещений)	1,0	0	0	0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	101,1	107,0	105,8	0,4
Доходы от продажи земли	1200,0	500,0	41,7	1,9
Прочие неналоговые доходы	4551,0	0,0	0	0
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	29720,1	26868,7	90,4	100

Основными доходными источниками бюджета МО «Вистинское сельское поселение» являются по налоговым платежам – поступления налога на доходы физических лиц 65,2% , по неналоговым платежам - арендная плата и поступления от продажи права на заключения договоров аренды за земли 7,7%.

В целом от общего объема собственных доходов
доля налоговых доходов составляет 87,4 процентов,
доля неналоговых платежей составляет 12,6 процента,

Как показывает вышеприведенные данные, общий объем доходной части бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год к оценке 2012 года составил 88,3 %, за счет уменьшения поступлений по прочим неналоговым доходам на 59,2%

При этом наблюдается рост налоговых поступлений на 9,6%.

**Расчеты
по основным доходным источникам бюджета
муниципального образования «Вистинское сельское поселение»
на 2013 год**

1. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** в 2013 году рассчитаны, исходя из ожидаемого поступления налога за 2012 год и темпа роста фонда заработной платы 110,9%. Индекс темпа роста фонда заработной платы предоставлен комитетом экономического развития и инвестиционной политики администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Ожидаемое поступление налога в 2012 году составит 1 5806,3 тысяч рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составит

$$15\ 806,3 * 1,109 = 17\ 529,2 \text{ тысяч рублей.}$$

2. В соответствии с законодательством срок уплаты налога на имущество с физических лиц установлен не ранее 1 ноября за годом, следующего за отчетным, таким образом, **налог на имущество физических лиц** на 2013 год спрогнозирован по данным фактических начислений налога за 2011 год (в сумме 182 тысячи рублей) и с учетом погашения 20% недоимки по состоянию на 01.09.2012 год, которая составляет 93 тысячи рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в 2013 году составит

$$182+93*20\%=200,6 \text{ тысяч рублей.}$$

3. Прогноз поступлений **единого сельскохозяйственного налога** в 2013 году составит **168,4** тысяч рублей.

В связи с тем, что роста налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога в 2013 году не ожидается, расчет произведен с учетом увеличения норматива отчисления в 2013 году единого сельскохозяйственного налога с 35% до 50% процентов от ожидаемого исполнения данного налога в 2012 году.

4. В соответствии с законодательством срок уплаты земельного налога с физических лиц установлен не ранее 1 ноября за годом, следующего за отчетным годом. Таким образом, **земельный налог** спрогнозирован исходя из фактических начислений налога за 2011 год (3726,0 тысяч рублей).

Кроме того, при планировании поступлений земельного налога предусмотрено погашение недоимки в размере 20 процентов в сумме 93,0 тысяч рублей.

С учетом вышеперечисленных факторов прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит:

$$3\,726+93,0*20\%=3\,744,6 \text{ тысяч рублей.}$$

5. В соответствии с областным законом от 14.10.2008г. № 102-оз «Об установлении единых нормативов отчислений от транспортного налога» в бюджет сельского поселения зачисляются 50 процентов транспортного налога.

Расчет транспортного налога с организаций на 2013 год произведен с учетом уплаты налога в течение года равными долями в размере одной четвертой части годовой суммы налога и составит 1185,5 тысяч рублей.

В соответствии с законодательством срок уплаты транспортного налога с физических лиц установлен не ранее 1 ноября за годом, следующего за отчетным, расчет транспортного налога с физических лиц на 2013 год произведен исходя из начислений данного налога в 2011 году в размере 614,0 тысяч рублей и с учетом 20% недоимки в сумме 58,5 тысяч рублей.

Общая сумма транспортного налога составит:

Прогноз поступлений транспортного налога на 2013 год в бюджет поселения составит:

$$1\,185,5 + 625,7+58,5*20\% = 1\,811,2 \text{ тысяч рублей.}$$

6. Прогноз **поступлений госпошлины** за совершение нотариальных действий запланирован в сумме **28,0** тысяч рублей.

Расчет государственной пошлины произведен исходя из ожидаемого поступления в 2012 году в сумме 21,6 тысяч рублей с применением коэффициента 1,2963 учитывающего увеличение количества сделок.

7. Расчеты прогнозируемой суммы доходов **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, произведены Администрацией МО «Вистинское сельское поселение» с учетом фактического начисления и поступления доходов за 2012 год и договоров аренды.

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения на 2013 год составят **699,0** тысяч рублей.

8. Прогнозирование доходов, получаемых **в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведено администратором данных доходов – Комитетом по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район» и с учетом нормативов распределения 50% составит **2 080,7** тысяч рублей.

9. Прогноз поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений произведено администрацией МО «Вистинское сельское поселение» с учетом нормативов распределения (50%) составит **500,0** тысяч рублей.

10. Прогноз поступлений доходов **от оказания платных услуг** получателями средств бюджета поселения и компенсации затрат бюджета поселения составлен главным администратором доходов МО «Вистинское сельское поселение» в сумме **107,0** тысяч рублей (продажи входных билетов в ДК Вистино, ДК Горки и Ижорский музей).

11. В доходной части бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год учтены средства от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Из бюджета Ленинградской области – 200,0 тысяч рублей

- **Субвенция на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету – 200,0 тысяч рублей.**

Структура доходов МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год:

Наименование доходов	Сумма (тыс. рублей)	%
Налоговые доходы	23482,0	86,8
Неналоговые доходы	3386,7	12,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	200,0	0,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	27068,7	100,0

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Расходы бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2013 год планировались в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» в сфере финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления определены Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих

принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования и нормативными правовыми актами муниципального образования «Вистинское сельское поселение».

Средства бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» направлены на исполнение действующих и вновь принимаемых расходных обязательств, запланированных на первоочередные расходы необходимые для содержания учреждений.

Структура расходов бюджета МО «Вистинское сельское поселение» в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице:

(тысяч рублей)

Наименование	Раздел	2012 год	Удельный вес в общей сумме расходов	2013 год		Удельный вес в общей сумме расходов
		Ожидаемое исполнение		Проект	% к 2012 году	
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		33468,1	100	27068,7	100	100
Общегосударственные вопросы	0100	9161,3	27,4	11271,4	123,0	41,6
Национальная оборона	0200	195,1	0,6	200,0	102,5	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	156,0	0,5	128,0	82,0	0,5
Национальная экономика	0400	627,2	1,9	3315,0	528,5	12,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	18735,8	56,0	6299,4	33,6	23,3
Культура, кинематография	0800	4434,2	13,2	5682,6	128,2	21,0
Социальная политика	1000	142,5	0,4	172,3	120,9	0,6
Средства массовой информации	1200	16,0	0,0	0	0	0

Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"

Всего по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" предусмотрены расходы на 2013 год в сумме 11 271,4 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2013 год предусмотрены расходы на передачу полномочий муниципальному образованию «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенным соглашением по

осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 95,1 тысяч рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2013 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Администрации МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 10 537,4 тысяч рублей, в том числе:

- на оплату труда муниципальных служащих в сумме 5 966,4 тысяч рублей;
- на оплату труда немunicipальных служащих в сумме 3 176,4 тысяч рублей;
- на передачу полномочий муниципальному образованию «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями по формированию и исполнению бюджета 198,0 тысяч рублей,
- прочие расходы на содержание администрации в сумме 1 196,6 тысяч рублей (связь, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, информационные услуги, оплата по трудовым соглашениям, ГСМ и запасные части для автомобиля, канцелярские и хозяйственные товары, госпошлина, пени, штрафы). Расходы запланированы в пределах 2012 года.

По подразделу 0111 "Резервные фонды" предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы, в том числе: на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, бюджетные ассигнования на которые не возможно предусмотреть при проектировании бюджета в сумме 87,9 тысяч рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 551,0 тысяч рублей;

- на оформление имущества и земельных участков 439,7 тысяч рублей;
- на оплату услуг связи старостам 108,0 тысяч рублей:
 $18 \text{ чел.} * 500,0 \text{ рублей} * 12 \text{ мес.} = 108,0 \text{ тысяч рублей};$
- на взносы в Ассоциацию муниципальных образований в сумме 3,3 тысяч рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» предусмотрены расходы в сумме 200,0 тысяч рублей, в том числе:

- на содержание работника военно-учетного стола в сумме 175,5 тысяч рублей, в том числе: на заработную плату в сумме 134,8 тысяч рублей, на начисления на заработную плату в сумме 40,7 тысяч рублей
- на хозяйственные нужды и канцелярские товары в сумме 24,5 тысяч рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» запланированы средства для обеспечения мероприятий гражданской защиты и противопожарной безопасности муниципального образования «Вистинское сельское поселение» в сумме 128,0 тысяч рублей в том числе:

- на договор с ЗАО «Центр безопасности» охрана помещений за организацию тушений пожаров на территории поселения - 78,0 тысяч рублей (6,5 тысяч рублей *12месяцев);
- на расчётку пожарных водоёмов, договор гражданско-правового характера– 50,0 тысяч рублей (5 водоёмов *10,0 тысяч рублей).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Всего по разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы в сумме 3315,00 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 000,00 тысяч рублей, в том числе;

- на расчётку автомобильных дорог общего пользования в зимний период и в сумме 500,0 тысяч рублей;
- на ремонт дорожного покрытия дорог общего пользования населения 2 500,0 тысяч рублей;

По подразделу 0412 «Реализация государственной функции в области национальной экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 315,0 тысяч рублей на разработку генерального плана поселения (договор с ФГУП РосНИПИУрбанистики).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2013 год в объёме 6 299,3 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0501 «Мероприятия в области жилищного хозяйства» предусмотрены в сумме 1 800,0 тысяч рублей, в том числе:

- на ремонт жилого фонда (кровли) в сумме 1 800,0 тысяч рублей (долевое участие в ремонте кровли) на основании Решения Совета депутатов №21 от 27.03.2012года).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 500,0 тысяч рублей, в том числе:

- субсидия на компенсацию выпадающих доходов при обеспечении затрат водоснабжению и водоотведению населения МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 1 500,0 тысяч рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 999,3 тысяч рублей в том числе:

- субсидия на содержание общественного туалета населения МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 119,4 тысяч рублей (освещение, отопление, водоотведение, водоснабжения), в том числе:

Освещение: $(432,0 \text{ кВт} * 4,56803 \text{ руб./кВт}) / 1000 = 1,9$ тысяч рублей;

Отопление: $(3794,07 \text{ руб./Гкал} * 7,2 \text{ Гкал}) / 1000 = 27,3$ тысяч рублей;

Водоснабжение: $(168,3 \text{ руб./м}^3 * 279,28 \text{ м}^3) / 1000 = 47,0$ тысяч рублей;

Водоотведение: $(168,3 \text{ руб./ м}^3 * 256,8 \text{ м}^3) / 1000 = 43,2$ тысяч рублей;

- договор ГПХ по уборке туалета в сумме 103,1 тысяч рублей;

- прочие расходы в области коммунального хозяйства 206,0 тысяч рублей (приобретение материальных запасов, ГСМ, страхования автотранспорта);

- на оплату электроэнергии за уличное освещение ($271528 \text{ кВт} \cdot 4,56803 \text{ руб./кВт} = 1\,240,3$ тысяч рублей) и расходы, связанные с ремонтом объектов уличного освещения, в сумме 140,0 тысяч рублей (ремонт уличного освещения в сумме 70,0 тысяч рублей, приобретении материалов в сумме 70,0 тысяч рублей):

- прочие расходы в области благоустройства 1 144,4 тысяч рублей (ликвидация несанкционированных свалок, уборка территории, оплата труда дворника);

- на содержание мест захоронений в сумме 46,1 тысяч рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По подразделу 0801 «Культура» отражены расходы в сумме 5 682,6 тысяч рублей. Средства на 2013 год запланированы на:

- содержание дома культуры в сумме 4 119,7 тысяч рублей.

- содержание музея в сумме 818,1 тысяч рублей.

- содержание библиотеки в сумме 744,8 тысяч рублей.

Фонды оплаты труда рассчитаны, согласно штатному расписанию. Для расчета должностных окладов работников за календарный месяц или за установленной нормы труда применяется расчетная величина в размере 6800 рублей.

В расходах предусмотрены отчисления в государственные внебюджетные фонды с 01.01.2013 года в размере 30,2%.

Раздел 1000 «Социальное обеспечение населения»

Всего **по разделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** на выплату пенсии за выслугу лет назначаемой лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы и выборные муниципальные должности в сумме 172,4 тысяч рублей.

Расчет произведен на одного человека с учетом индексации: $14361,16 \cdot 12 = 172,4$ тысяч рублей.

Председатель комитета финансов
администрации МО «Кингисеппский
муниципальный район»

Н. С. Корнеева