

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
(обоснование)
к бюджету
муниципального образования
«Вистинское сельское поселение»
на 2015 год

Проект бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» подготовлен в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования «Вистинское сельское поселение» №123 от 11.08.2014 года «О разработке проекта бюджета на 2015 год и среднесрочного финансового плана муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2016-2017 годы» и распоряжением администрации муниципального образования «Вистинское сельское поселение» №119 от 08.08.2014 года «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение».

Проект решения не содержит отдельной статьи о вступлении решения в силу, так как согласно статье 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о бюджете вступает с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете.

Проект бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» сформирован:

- по доходам в сумме **27 255,5** тысяч рублей, в том числе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме **201,3** тысяч рублей.

- по расходам в сумме **41 103,9** тысяч рублей.

- дефицит запланирован в размере **13 848,4** тысяч рублей за счет изменения остатков средств на счете бюджета.

**Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования
«Вистинское сельское поселение» на 2015 год.**

Прогноз собственных доходов бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год рассчитан, исходя из положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Вистинское сельское поселение», ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2014 году. В расчетах также учтены уже принятые в 2014 году изменения бюджетного и налогового законодательства.

При формировании проекта бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения на момент составления проекта бюджета в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2015 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 (с изменениями).

Доходы бюджета муниципального образования «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

**Собственные доходы
бюджета муниципального образования «Вистинское сельское
поселение»**

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2014 год оценка	2015 год прогноз	Темп роста к ожидаем ому исполне нию (%)	Удельн ый вес в общей сумме доходо в (%)
Налоговые и неналоговые ДОХОДЫ	33 559,5	27 054,2	80,6	100,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	21 209,8	23 941,8	112,9	88,5
Налог на доходы физических лиц	15 485,5	16 368,2	105,7	60,5
Налог на имущество физических лиц	93,4	133,9	143,4	0,5
Земельный налог	3 747,1	3 918,4	104,6	14,5
Госпошлина	22,9	22,9	100,0	0,1
Транспортный налог	1 860,9	1 999,7	107,5	7,4
Акцизы на нефтепродукты	0,0	1 498,7	0,0	5,5
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12 349,7	3 112,4	25,2	11,5
Арендная плата и поступления от продажи права на заключения договоров аренды за земли	2 571,2	2 138,4	83,2	7,9
Прочие доходы от использования имущества (аренда помещений)	852,0	804,0	94,4	3,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50,0	70,0	140,0	0,3

Доходы от продажи земли	8 839,0	100,0	1,1	0,3
Прочие неналоговые доходы	37,5	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	33 559,5	27 054,2	80,6	100,0

Основными доходными источниками бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» являются по налоговым платежам – поступления налога на доходы физических лиц 60,5% , по неналоговым платежам - арендная плата и поступления от продажи права на заключения договоров аренды за земли 7,9%.

В целом от общего объема собственных доходов

доля налоговых доходов составляет 88,5%,

доля неналоговых платежей составляет 11,5%,

Как показывают вышеприведенные данные, общее снижение доходной части бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год к оценке 2014 года составило 19,4%, в том числе:

увеличение налоговых доходов на 12,9 %;

уменьшение неналоговых доходов на 74,8%;

**Расчеты
по основным доходным источникам бюджета
муниципального образования «Вистинское сельское поселение»
на 2015 год**

Расчеты прогнозируемых поступлений доходов в бюджет МО «Вистинское сельское поселение» произведены с учетом нормативов зачисления доходов в бюджет поселения:

1. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** в 2015 году рассчитаны с учетом норматива зачисления в бюджет поселения 10%, исходя из ожидаемого поступления налога за 2014 год и темпа роста фонда заработной платы в размере 1,057. Индекс темпа роста фонда заработной платы предоставлен комитетом экономического развития и инвестиционной политики администрации муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район».

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составит **16 368,2** тысяч рублей.

2. **Налог на имущество физических лиц** на 2015 год спрогнозирован из ожидаемого поступления налога за 2014 год, коэффициента увеличения 1,04 (применяемый УФНС России по Ленинградской области) и с учетом погашения 20% недоимки по состоянию на 01.09.2014 год.

В расчетах учтено зачисление налога на имущество физических лиц по нормативу 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в 2015 году составит **133,9** тысяч рублей.

3. **Земельный налог** на 2015 год спрогнозирован, из ожидаемого поступления налога за 2014 год, коэффициента увеличения 1,02 (применяемый УФНС России по Ленинградской области) и с учетом погашения 20% недоимки по состоянию на 01.09.2014 год.

В расчетах учтено зачисление земельного налога по нормативу 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в 2015 году составит **3 918,4** тысяч рублей.

4. 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** на 2015 год произведен из ожидаемого поступления налога за 2014 год, коэффициента увеличения 1,04 (применяемый УФНС России по Ленинградской области) и с учетом погашения 20% недоимки по состоянию на 01.09.2014 год.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в 2015 году составит **1 999,7** тысяч рублей.

5. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов муниципального образования «Вистинское сельское поселение» №80 от 19.12.2013 года с 1 января 2014 года создан дорожный фонд муниципального образования «Вистинское сельское поселение». В соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований в дорожный фонд с 2015 года будут поступать **акцизы на нефтепродукты**. Расчет акцизов на нефтепродукты произведен Комитетом финансов администрации Ленинградской области.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Ленинградской области от указанного налога.

На 2015 год норматив отчислений от акцизов для муниципального образования «Вистинское сельское поселение» рассчитан в размере 0,03100 процентов.

В целом прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составит **1 498,7** тысяч рублей.

6. Прогноз поступлений госпошлины за совершение нотариальных действий запланирован на уровне текущего года и составит **22,9** тысяч рублей.

7. Расчеты прогнозируемой суммы доходов **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, произведены Администрацией муниципального образования «Вистинское сельское поселение». Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения на 2015 год составят **804,0** 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 муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» и с учетом нормативов распределения 50% составит **2 138,4** тысяч рублей, согласно расчету.

9. Прогноз поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений, произведено администратором данных доходов – Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» с учетом нормативов распределения 50% в сумме **100,0** тысяч рублей.

10. Прогноз поступлений доходов **от оказания платных услуг** получателями средств бюджета поселения и компенсации затрат бюджета поселения составлен главным администратором доходов муниципального

образования «Вистинское сельское поселение» в сумме **70,0** тысяч рублей (продажи входных билетов в ДК Вистино, ДК Горки и Ижорский музей).

11. В доходной части бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год учтены средства от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

из бюджета Ленинградской области в сумме 201,3 тысяч рублей:

- субвенция на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету – 200,3 тысяч рублей;

- субвенция на осуществление полномочий ЛО в сфере административных правоотношений – 1,0 тысяч рублей.

Структура доходов муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год:

Наименование доходов	Сумма (тыс. рублей)	%
Налоговые доходы	23 941,8	87,9
Неналоговые доходы	3 112,4	11,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	201,3	0,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	27 255,5	100,0

**Расходы
бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год**

Расходы бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 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 муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2015 год на программные и непрограммные расходы представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Расходы бюджета поселения	2015 год
1. Расходы на реализацию муниципальных программ	8 848,7
2. Непрограммные расходы	32 255,2
Всего расходы:	41 103,9

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

(тысяч рублей)

Наименование	Раздел	2014 год	Удельный вес в	2015 год	Удельный вес в общей
			вес в		общей

		План РСД №20 от 08.08.2014 год	общей сумме расход ов	Проект	% к 2014 году	сумме расходо в
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		44 239,4	100,0	41 103,9	92,9	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	15 869,3	35,9	16 963,4	106,9	41,3
Национальная оборона	0200	199,7	0,5	200,3	100,3	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	268,1	0,6	329,6	122,9	0,8
Национальная экономика	0400	5 757,2	13,0	5 098,4	88,6	12,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	10 887,1	24,6	10 389,6	95,4	25,3
Культура, кинематография	0800	8 520,0	19,3	6 186,0	72,6	15,0
Социальная политика	1000	206,6	0,5	196,6	95,2	0,5
Физическая культура и спорт	1100	109,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	2 422,4	5,5	1 740,0	71,8	4,2

Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"

Всего по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены расходы на 2015 год в сумме **16 963,4** тысяч рублей, в том числе по подразделам:

Код подраздела	Наименование подраздела	Предусмотрено на 2015 год
0100	Общегосударственные вопросы	16 963,4
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	132,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	15 291,5
0111	Резервные фонды	92,7
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 447,2

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** на 2015 год предусмотрены расходы на передачу полномочий муниципальному образованию «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенным соглашением по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме **132,0** тысяч рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2015 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Вистинское сельское поселение» в сумме **15 291,5 тысяч рублей, в том числе:**

- ✓ - на оплату труда с начислениями органов местного самоуправления в сумме 13 670,4 тысяч рублей;

На обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 264,5 тысяч рублей, в том числе:

- по формированию и исполнению бюджета 242,7 тысяч рублей,

- по решению вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ (по признанию граждан нуждающимися в улучшении жилищных условий и ведению учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях для предоставления социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения) – 7,1 тысяч рублей;

- по осуществлению муниципального жилищного контроля на территориях поселения – 14,7 тысяч рублей.

- ✓ иные расходы на обеспечение деятельности администрации в сумме 1 356,6 тысяч рублей (связь, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, оплата по договорам гражданско-правового характера, ГСМ и запасные части для автомобиля, обслуживание программного обеспечения, сайта, канцелярские и хозяйственные товары, прочие аналогичные расходы).

По подразделу 0111 "Резервные фонды" на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы, в том числе: на

проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме **92,7** тысяч рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме **1 447,2** тысяч рублей;

- на оценку и оформление земельных участков, объектов недвижимости 700,0 тысяч рублей;

- на материальное поощрение старост муниципального образования «Вистинское сельское поселение» в сумме 276,4 тысячи рублей;

- на членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ленинградской области» в сумме 3,8 тысяч рублей;

- подготовка конкурсной документации для аукционов и конкурсов в сумме 70,0 тысяч рублей;

- на опубликование в СМИ нормативно-правовых актов поселения в сумме 396,0 тысяч рублей.

- на осуществление отдельного государственного полномочия Ленинградской области в сфере административных правоотношений в сумме 1,0 тысяч рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» предусмотрены расходы в сумме **200,3** тысяч рублей, в том числе:

- на оплату труда работнику военно-учетного стола с начислениями в сумме 197,3 тысяч рублей;

- на услуги связи, хозяйственные и канцелярские товары, картриджи в сумме 3,0 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» сумме **329,6** тысяч рублей в том числе:

- на обслуживание пожарных сирен - 129,6 тысяч рублей;
- на расчистку пожарных водоёмов - 200,0 тысяч рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Всего по разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы на 2015 год в сумме **5 098,4** тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог муниципального образования «Вистинское сельское поселение».

В 2015 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» планируется направить **5 098,4** тысяч рублей, в том числе:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, механизированная уборка, ручная уборка, ямочный ремонт и др., включая содержание объектов внешнего благоустройства за счет дорожного фонда в сумме 1 618,5 тысяч рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенного пункта, проведение экспертизы сметной стоимости ремонтных работ улично-

дорожной сети и другие аналогичные расходы за счет дорожного фонда в сумме 3 479,9 тысяч рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2015 год в объеме **10 389,6** тысяч рублей, в том числе по подразделам:

Код подраздела	Наименование подраздела	Предусмотрено на 2015 год
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 389,6
0501	Жилищное хозяйство	3 750,3
0502	Коммунальное хозяйство	980,0
0503	Благоустройство	4 713,8
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	945,5

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** в целях финансового обеспечения жилищного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы "Проведение ремонтных работ жилых многоквартирных домов, расположенных на территории муниципального образования «Вистинское сельское поселение».

В 2015 году на реализацию мероприятий программы планируется направить **3 750,3** тысяч рублей, в том числе:

- субсидии юридическим лицам на ремонт жилого фонда в сумме 3 750,3 тысяч рублей.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **980,0** тысяч рублей, в том числе:

- на аренду трансформаторной подстанции в сумме 180,0 тысяч рублей;

- субсидии на компенсацию выпадающих доходов МУП «КБХ» по оказанию услуг бани льготной категории граждан в сумме 800,0 тысяч рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **4 713,8** тысяч рублей, в том числе:

- на содержание общественного туалета населения муниципального образования «Вистинское сельское поселение» в сумме 260,7 тысяч рублей (освещение, отопление, водоотведение, водоснабжения);

- на оплату электроэнергии и ремонт объектов уличного освещения 1 868,2 тысяч рублей;

- на содержание мест захоронений в сумме 50,7 тысяч рублей;

- на уборку несанкционированных свалок в сумме 2 000,0 тысячи рублей;

- прочие расходы в области благоустройства 534,2 тысяч рублей (оплата труда дворника, приобретение навесного оборудования для трактора, госпошлина и другие расходы, связанные с благоустройством территории).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2015 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме **945,5** тысяч рублей, в том числе:

- оплата труда подростков в летний период в сумме 45,6 тысяч рублей;

- оплата труда рабочим по благоустройству в сумме 899,9 тысяч рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Всего по разделу **0800 «Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме **6 186,0** тысяч рублей, в том числе по подразделам:

Код подраздела	Наименование подраздела	Предусмотрено на 2015 год
0800	Культура, кинематография	6 186,0
0801	Культура	5 786,0
0804	Другие вопросы в области культуры,	400,0

	кинematографии	
--	----------------	--

По подразделу 0801 «Культура» на 2015 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме **5 786,0** тысяч рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности дома культуры в сумме 4 207,8 тысяч рублей;
- на обеспечение деятельности музея в сумме 851,5 тысяч рублей;
- на обеспечение деятельности библиотеки в сумме 726,7 тысяч рублей.

Фонд оплаты труда рассчитан согласно штатному расписанию.

Фонд оплаты труда, работников дома культуры и библиотеки, рассчитан согласно штатному расписанию. Для расчета должностных окладов работников за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда применяется расчетная величина с 01.01.2015 - 7450 рублей, 01.04.2015 – 7600 рублей, 01.09.2015 – 7800 рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме **400,0** тысяч рублей в части проведения культурно - массовых мероприятий на территории муниципального образования «Вистинское сельское поселение».

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 **196,6** тысяч рублей.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** предусмотрены ассигнования в сумме **1 740,0** тысяч рублей, в том числе:

- Субсидия бюджету Ленинградской области Российской Федерации из местного бюджета для формирования региональных фондов финансовой поддержки поселений в сумме 1 740,0 тысяч рублей.