

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год

Проект бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год разработан в соответствии с Постановлением администрации Сиверского городского поселения от 08.08.2014 года № 481 «О разработке прогноза социально-экономического развития Сиверского городского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области» и Постановлением от 11.08.2014 года № 491 «Об утверждении Плана мероприятий по подготовке проекта бюджета МО Сиверское городское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области» на 2014 год.

Проект бюджета разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с учетом внесенных дополнений и изменений и Положения о бюджетном процессе в МО «Сиверское городское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области», а также в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ленинградской области и Гатчинского муниципального района.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете установлены Положением «О бюджетном процессе в МО «Сиверское городское поселение Гатчинского муниципального района Ленинградской области» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Статьей 1 проекта решения о бюджете утверждаются Основные характеристики бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год.

Основные характеристики бюджета	Проект бюджета на 2015 год, тыс.руб.
Общий объем доходов	169494,50
Общий объем расходов	176908,30
Профицит (+) или дефицит (-)	- 7413,80

Статьей 2 проекта решения о бюджете утверждаются прогнозируемые доходы бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год.

В соответствии с федеральным и областным законодательством решением о бюджете утверждается перечень главных администраторов доходов и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сиверского городского поселения (Статья 3).

В статье 4 установлены нормативы распределения доходов в бюджет Сиверского городского поселения, не утвержденные Бюджетным Кодексом РФ, федеральными Законами РФ и Законами субъектов РФ

Центральное место в структуре решения занимает статья 5, которой, в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства предлагается утвердить:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, классификации расходов бюджета на 2015 год;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2015 год;
- ведомственную структуру расходов бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год;
- резервный фонд администрации Сиверского городского поселения на 2015 год в сумме 900,0 тысяч рублей;
- сводный перечень товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Сиверского городского поселения на 2015 год.
- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год.
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ на 2015год.
- перечень главных распорядителей средств бюджета Сиверского городского поселения.
- перечень учреждений, участников бюджетного процесса.
- перечень учреждений, не участников бюджетного процесса.

Статьей 6 утверждаются особенности определения отдельных расходных обязательств и использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений Сиверского городского поселения в 2015 году.

Статья 7 утверждает межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований городских и сельских поселений в разрезе форм межбюджетных трансфертов, утвержденных статьей 135 Бюджетного кодекса Российской Федерации: дотации, субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты.

Проект бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год составлен по доходам (с учетом доходов от иной приносящей доход деятельности) в сумме 169494,50 тыс. руб., что видно из нижеприведенной таблицы:

Наименование	Первоначальный бюджет на 2014 год Решение СД СГП от 27.12.2013 года № 53		Уточненный бюджет на 2014 год Решение СД СГП		Бюджет на 2015 год		Отношение 2014 г. к уточн. 2015 г.
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес %	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес %	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес %	%%
Собственные доходы	89963,9	54,2	95563,9	42,4	91759.80	54,1	104,1
В т. ч Доходы от иной приносящей доход деятельности	100	0,1	100	0,1			
Межбюджетные трансферты от других бюджетов	75891,5	45,8	129803,0	57,6	77734.7	54,1	167,0
В том числе: Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	17859,8	10,8	17859,8	7,9	22837,9	45,9	78,2
В том числе: Субвенции, субсидии на исполнение полномочий по	1575,0	1,0	3100,5	1,4	1683,7	1,0	184,0
Всего доходов	165855,4	100,0	225366,9	100,0	169494.50	100,0	133,0
Всего расходов	87962,1	100,0	297785,2	100,0	176908.30	100,0	168,0
Дефицит - (Профицит+)	-5155,3		-72418,3		-7413.80		89,0

Как видно из таблицы проектом бюджета предусмотрено увеличение объема собственных доходов на 2015 год по сравнению с первоначальным бюджетом за 2014 год, в связи с увеличением доходов от продажи материальных и нематериальных активов (реализация имущества). Общий объем доходов и расходов запланирован на 2015 год в пределах бюджета Сиверского городского поселения на 2014год (компенсируется увеличением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и реализацией имущества)

Дефицит бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год запланирован в размере 10 % от собственных доходов в сумме -7413,80 тыс. руб.

ДОХОДЫ СИВЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2014 ГОД

Прогноз собственных доходов Сиверского городского поселения на 2015 год рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Ленинградской области и ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов и доходов от иной приносящей доход деятельности в 2015 году.

расчетах по основным положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также принятые изменения налогового законодательства.

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».

При формировании проекта бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год учитывались положения Бюджетного Кодекса Российской Федерации, налогового законодательства, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2015 года.

Существенных преобразований в структуре налоговой системы, а также введения новых налогов в среднесрочном периоде не предполагается. В 2014–2016 годах планируется внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по таким направлениям, как:

- ▶ поддержка инвестиций и развитие человеческого капитала;
- ▶ совершенствование налогообложения финансовых инструментов и создание Международного финансового центра;
- ▶ упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом;
- ▶ создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на отдельных территориях;
- ▶ совершенствование налогообложения торговой деятельности;
- ▶ налог на добычу полезных ископаемых;
- ▶ страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Поддержка инвестиций и развитие человеческого капитала

Меры поддержки, связанные с предоставлением льгот по налогу на доходы физических лиц. В долгосрочном периоде будет сохранена ставка налога на доходы физических лиц для большинства видов доходов в размере 13 процентов. Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц не ожидается.

Предлагается систематизировать ряд предоставляемых в настоящее время освобождений от налогообложения в отношении социально значимых выплат (доходов).

По остальным доходным источникам сохраняется действующий в 2014 году порядок их исчисления и уплаты.

С учетом всех вышеперечисленных изменений налогового и бюджетного законодательства прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год составит 91759,80 тыс. руб.

Всего сумма доходов с учетом безвозмездных поступлений запланирована в сумме 169494,50 тыс. руб.

Основными доходными источниками бюджета Сиверского городского поселения являются поступления по налоговым платежам. Это обусловлено тем, что поступление налоговых платежей в последние годы является достаточно стабильным и предоставляет возможность их прогнозирования и планирования.

Расчеты по основным доходным источникам бюджета Сиверского городского поселения

1. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** в 2015 году рассчитаны, исходя из ожидаемого поступления налога в 2014 году. НДФЛ рассчитан комитетом финансов ЛО согласно «Методики расчета потенциала доходов консолидированного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденной постановлением Губернатора Ленинградской области от 25.06.2008 № 130-пг.

При прогнозе НДФЛ на 2015 год учитывалось фактические поступления за 1 полугодие 2014г, которое принималось за 45% от общей суммы поступлений налога в 2014 году, и роста заработной платы. Таким образом, сумма НДФЛ на 2015 год составит 117397,7 тыс. руб.

Норматив отчисления НДФЛ в 2015 году составил 10,0%.

2. **Налоги на имущество физических лиц** исходя из ожидаемого поступления 931,7 тыс. руб к текущему году запланированы в сумме 1641,6 тыс. рублей.

Земельный налог Ожидаемое поступление налога в 2014 году составит 20500,0 тыс.руб. План на 2015год составил 23 000,0тыс. руб.

3. **Единый сельскохозяйственный налог** запланирован в 2015 году в сумме 9,2 тыс. руб. и рассчитан исходя из ожидаемого поступления в текущем году и темпов роста объемов производства продукции сельского хозяйства.

4. В 2015 году поступления доходов от **транспортного налога** в бюджет СГП запланированы в сумме 8191,5 тыс. руб т.к. в соответствии с областным законом от 14.10.2008г № 102-оз транспортный налог подлежит зачислению в бюджеты городских и сельских поселений по нормативу 50%.

5. В общей сумме **доходов от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, наибольший удельный вес занимает арендная плата за земельные участки и поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Планируемая сумма поступлений по данному доходному источнику с учетом погашения задолженности в 2015 году составит 5 000 тыс. руб. Распределение поступающих сумм арендной платы за землю в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществляется по нормативам:

50% в бюджеты муниципальных районов;

50% в бюджеты городских и сельских поселений.

План 2014 года 5000,0 тыс.руб, ожидаемое поступление 2014 года 4500,0 тыс.руб.

Планируемая сумма поступлений доходов от сдачи в аренду имущества в 2015 году составит 3400 тыс. руб.

6. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.** Основную долю в данной группе доходов составляют поступления от продажи земельных участков, которые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 2008 года учитываются в составе доходных источников бюджетов.

Распределение поступающих сумм доходов от продажи земли в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществляется по нормативам:

50% в бюджеты муниципальных районов;

50% в бюджеты городских и сельских поселений.

Прогнозируемая сумма поступлений по указанному доходному источнику в 2015 году составляет 27 000,0тыс.руб. Доходы от реализации имущества в сумме 12 000,0тыс.руб. и доходы от продажи земли в сумме 15 000,0 тыс.руб.

7. Прогнозируемая сумма поступлений по прочим неналоговым доходам (найм) составляет 1 700,0 тыс. рублей.

Итого прогноз собственных доходов (налоговых, неналоговых) на 2015 год составит 91759,8 тыс. рублей.

7. **Акцизы на нефтепродукты** Ожидаемое поступление в бюджет на 2015 год – 4419,8 тыс. руб.

Общая сумма безвозмездных поступлений в бюджет СГП В 2014 году составит 77734,7 тыс. рублей, в т.ч.:

Из фонда содействия реформированию ЖКХ – 23068,40 тыс. руб.;

из областного бюджета – 22837,9 тыс. рублей

субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий – 1683,7

субсидии – 30000,0 тыс. руб.;

межбюджетные трансферты – 144,7 тыс. руб.

Расходы бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год

Исходя из объема доходов бюджета Сиверского городского поселения расходы бюджета на 2015 год определены в **сумме 176908,30 тыс. руб.** в том числе:

-за счет дотации из областного бюджета **в сумме 22837,9 тыс.руб.**,

- Из фонда содействия реформированию ЖКХ – 23068,40 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий – 1683,7

- субсидии – 30000,0 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты – 144,7 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Сиверского городского поселения на 2014 год в разрезе источников финансирования

Наименование источников	Бюджет на 2014 год, тыс.руб.	Структура расходов, %
за счет бюджета района	54896,8	32,3
за счет дотации из областного бюджета	22837,9	13,4

за счет доходов от оказания платных услуг		
за счет субвенций		
за счет налоговых и неналоговых доходов	91759,8	54,3
ИТОГО:	169494,5	100

Структура расходов бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год

Структура расходов бюджета Сиверского городского поселения в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена ниже в таблице и диаграммах:

Структура расходов бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год

Наименование показателя	Код раздела	Бюджет на 2014 год (тыс. руб.)	Структура расходов на 2014 год, %	Проект бюджет на 2015 год (тыс. руб.)	Структура расходов на 2015 год, %	Отношение 2014 года к 2015 г, %
Общегосударственные вопросы	0100	23691,4	7,2	23877,9	13,0	99,2
Национальная оборона	0200	998,6	0,3	1136,2	0,5	87,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	420,0	0,1	440,0	0,2	95,4
Национальная экономика	0400	21706,4	7,6	11289,8	8,2	192,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	246021,7	73,0	110568,4	57,5	222,5
Образование	0700	867,0	0,1	800	0,5	108,3
Культура, кинематография, средства массовой информации	0800	21290,2	8,4	18096,0	10,2	117,6
Здравоохранение, физическая культура и спорт	0900	9758,8	3,0	9200	9,1	106,0
Доплата к пенсиям гос.служащих субъектов РФ и муниципальных служащих	1000	950,0	0,3	1500,0	0,8	63,3
Межбюджетные трансферты	1100	0	0	0	0	0
ВСЕГО РАСХОДОВ		325704,1	100,0	176908,3	100,0	184,1

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Сиверского городского поселения на 2015 год приходится на ЖКХ 62,5 %

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу запланированы в сумме 23877,9,0 тыс. руб. или 13,4 % в структуре расходов Сиверского городского поселения. Расходы по данному разделу приведены в таблице:

Наименование показателя	Код подраздела	Бюджет на 2014 год тыс. руб.	Бюджет на 2015 год, тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	0100	23691,4	21800
Функционирование законодательных представительных органов местного самоуправления	0103	1100,0	1100
Функционирование местных администраций	0104	18191,4	17500
Проведение выборов и референдумов	0107	1100,0	1100
Резервные фонды	0111	900	900
Другие общегосударственные вопросы	0113	2400,0	1200

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных представительных органов местного самоуправления» запланированы расходы на содержание Совета депутатов Сиверского городского поселения в сумме 1000,0 тыс. руб.

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» предусмотрены расходы на содержание администрации Сиверского городского поселения **в сумме 19442,9 тыс.руб.** . Расходы на текущий ремонт, услуги, мероприятия, приобретение основных средств и хозяйственное содержание не увеличены.

Расходы на заработную плату с начислениями аппарата управления исчислены соответствии с Решением Совета депутатов Сиверского городского поселения № 83 от 25.09.2009 года «Об установлении размеров должностных окладов муниципальных служащим Сиверского в городского поселения и работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы с 1 января 2010 года», Решением Совета депутатов Сиверского городского поселения № 82 от 25.09.2009 года (с изменениями) «Об утверждении Порядка формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих, муниципальные должности, фонда оплаты труда муниципальных служащих и фонда оплаты труда работников, замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы Сиверского городского поселения».

Должностные оклады муниципальных служащих Сиверского городского поселения и работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы с 1 сентября 2014 года увеличены в 1,06 раза.

По подразделу **0111 «Резервные фонды муниципальных образований»** на непредвиденные расходы: проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году; поддержку общественных организаций и объединений; проведение мероприятий районного значения; проведение встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по проблемам местного и районного значения; других мероприятий и расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления Сиверского городского поселения в бюджете на 2015 год запланировано 900,0 тыс.руб. , что составляет 1,0% в структуре расходов.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** запланированы расходы на 2015 год в сумме 2535,0 тыс.руб. Расходы на выплаты к грамотам, расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, оплата договоров со средствами массовой информации.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу запланированы расходы в сумме 440,0 тыс.руб. в т. ч.:

По подразделу 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» запланированы расходы в сумме 200,0 тыс.руб. , на гражданскую оборону, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2015год, а также 20,0 тыс.рублей на добровольную народную дружину.

По подразделу 0310 «Обеспечение противопожарной безопасности» запланированы расходы в сумме 200,0 тыс.рублей.

Раздел 0400 Национальная экономика

По данному разделу запланированы расходы в сумме 11289,8 тыс.руб. в том числе:

По подразделу 0401 «Реализация государственной политики занятости населения»

Предусмотрены расходы на организацию временных общественных работ совместно с ГУ «Гатчинский Центр занятости населения» в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу 0410 «Отдельные мероприятия в области информационно-коммуникационных технологий и связи»

Запланированы расходы на реализацию и развитие единой информационной системы органов местного самоуправления Сиверского городского поселения на основе внедрения новых технологий в процесс управления.

Кроме того, по данному разделу утверждены расходы на развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс (Обслуживание и сопровождение и обновление программ «АЦК-финансы» и «АЦК-планирование», «АЦК-РРО») в сумме 1030,0 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

- запланированы расходы на реализацию мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства, мероприятия по землеустройству и землепользованию в рамках программы «Социально-экономическое развитие Сиверского городского поселения» - 4 000,0 тыс. руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу запланированы расходы в сумме 110568,40 тыс. руб. в том числе:

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Администрации Сиверского городского поселения предусмотрены расходы в сумме 76868,40 тыс. руб.:

- выпадающие доходы по жилью (ЖБО) - 1700,0 тыс. рублей,
- кап. ремонт домов находящихся в муниципальной собственности (найм) - 800,0;
- мероприятия в области жилищного хозяйства - 4300,0 тыс. руб.;
- Переселение граждан из аварийного жилищного фонда - 68068,40 тыс. рублей.
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 2 000,0 тыс. руб.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 10 000,0 тыс. руб.:

- на компенсацию выпадающих доходов от оказания населению услуг по баням на 2015 год - 6500,0 тыс. руб.; свободное жильё, т.е. коммунальные услуги по свободному фонду, коммунальные услуги по баням 3500,0 тыс. рублей.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному разделу запланированы расходы в сумме 23700,0 тыс. руб. на финансирование расходов:

- на уличное освещение - 7800,0 тыс. рублей;
- по организации и содержанию мест захоронений - 200,0 тыс. руб.
- на озеленение - 500,0 тыс. рублей;
- прочие мероприятия по благоустройству 14700,0 тыс. рублей, которые предусмотрены в плане мероприятий по благоустройству;
- энергосбережение и повышение энергетической эффективности объектов - 500,0 тыс. руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

В бюджете Сиверского городского поселения на 2015 год запланированы расходы в сумме 800,0 тыс. рублей. Согласно прочим мероприятиям по молодежной политике и военно-патриотическому воспитанию молодежи (работа с несовершеннолетними подростками)

Раздел 0800 «Культура, кинематография, и средства массовой информации»

По данному разделу в бюджете Сиверского городского поселения на 2015 год отражены расходы в сумме 18096,0 тыс. руб.:

- по Сиверскому городскому поселению - 700,0 тыс. рублей (Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий для населения Сиверского городского поселения на 2014г.)
- МБУК СККЦ «Юбилейный» (Белогорский ДК, Белогорская библиотека, Сиверская поселковая библиотека, Сиверская детская библиотека) - запланированы расходы, согласно муниципального задания, в сумме 16300,0 тыс. рублей, на услуги по культурно-организационной деятельности в различных формах и видах досуга и отдыха и библиотечное обслуживание населения;
- мероприятия по капитальному ремонту объектов культуры - 1096,0 тыс. руб.

Раздел 1001 «Доплата к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение»

По данному разделу запланировано пенсионное обеспечение муниципальных служащих Сиверского городского поселения в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Раздел 1102 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу запланировано расходов в сумме 9200,0 тыс. рублей

По подразделу «Массовый спорт» целевая статья Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия на территории СГП на 2015 г. запланировано расходов на сумму 500,0 тыс. рублей предусмотренных в плане мероприятий на 2015год.

- МБОУ ДОД ДЮСШ «Ника» - 8 500,0 тыс. рублей (Муниципальное задание) на реализацию мероприятий в области спорта, физической культуры и туризма, в том числе на обеспечение условий для развития на территории Сиверского городского поселения физической культуры.
- мероприятия по ремонту спортивных объектов - 200,0 тыс. рублей.