# Пояснительная записка к проекту решения

# Недокурского сельского совета депутатов «О бюджете Недокурского сельсовета на 2017 и плановый период 2018-2019 годов»

**Определение доходов местного бюджета**

Обоснования сумм доходов местного бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных:

главными администраторами доходов бюджета - федеральными органами государственной власти, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами РФ и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также центральным банком РФ бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ»;

главным администратором доходов бюджета – органом местного самоуправления, уполномоченным в сфере управления муниципальным имуществом.

При определении местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов по отдельным доходным источникам учтено следующее:

### Налог на доходы физических лиц

Данный налог является основным в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Прогноз суммы налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством

Сумма прогноза *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2016 года с учетом:

* показателей Прогноза СЭР;
* данных налоговой статистики по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»;
* информации УФНС по краю, предоставленной в соответствии   
  с приказом № 65н.

Прогноз поступления *налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент* (подстатья 101 02 010), определен исходя из оценки исполнения 2016 года и темпов прироста показателя Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного состава организаций  и внешних совместителей по полному кругу организаций»[[1]](#endnote-1) – на 4,9%, 5,3% и 5,6% в соответствующем году. Другие доходы физических лиц[[2]](#footnote-1) определены с учетом увеличения оценки 2016 года на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Налоговые вычеты определены исходя из оценки 2016 года с учетом ежегодного роста социальных и имущественных вычетов. Объем стандартных налоговых вычетов сохранен на уровне оценки 2016 года.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по другим подстатьям определен исходя из оценки исполнения 2016 года с учетом роста:

на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно (подстатьи 101 02 020 и 010 02 030);

на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года ежегодно (учитывает ежегодное изменение коэффициента-дефлятора) (подстатья 101 02 040).

По всем подстатьям учтено погашение части недоимки по состоянию на 01.08.2016: в 2017 году и 2018 годах – 35% ежегодно, в 2018 году – 30%.

### Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Прогноз поступления акцизов в местный бюджет произведен с учетом размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, установленных статьей 16 проекта закона края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и данных доведенных министерством финансов края по прогнозу поступлений в районный бюджет по годам (2017-2019 г.г.) в основных подходах к формированию бюджета и межбюджетных отношений в Красноярском крае на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено снижение ставок акцизов в 2017 году: по автомобильному бензину 5 класса – на 26,6 %, по дизельному топливу – на 3,8 %; по моторным маслам – на 10 %, по прямогонному бензину – на 6,1 %.

### Налог на имущество физических лиц

Прогноз налога на 2017-2019 года произведен исходя из отчетных данных УФНС по краю по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 год с учетом коэффициента-дефлятора, применяемого к инвентаризационной стоимости, и расчетного уровня собираемости.

При расчете налога на 2017 год применяется коэффициент-дефлятор для целей главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ, установленный на 2016 год в размере 1,329[[3]](#footnote-2). При расчете налога на 2018 и 2019 года учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора на индекс потребительских цен по РФ предшествующего года

### Земельный налог

При расчете прогноза поступления земельного налога учтено:

* данные о фактическом поступлении налога за 8 месяцев 2016 года   
  и ожидаемая оценка на 2016 год;
* отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2014 год;
* информация УФНС по краю, предоставленная в соответствии   
  с приказом № 65н.

Расчет прогноза поступления налога от *юридических лиц* произведен   
с учетом информации о начисленных и фактически поступивших суммах налога за отчетные периоды 2016 года, а также с учетом уплаты налога   
по итогам налогового периода и авансовых платежей по налогу.

При расчете земельного налога учтено поступление недоимки   
в размере 5 % от суммы недоимки на 01.08.2016 ежегодно.

Прогноз поступления *земельного налога с физических лиц* соответствует ожидаемой оценке 2016 года, сформированной на основе информации о начислении налога по физическим лицам за 2014 год (отчет по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»).

### Государственная пошлина

Прогноз поступления государственной пошлины осуществлен на основе оценки поступления за 2016 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

**Основные подходы по формированию расходов**

Прогноз расходов бюджетов муниципальных образований на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов рассчитан на основе базового объема расходов местных бюджетов 2016 года с учетом:

* перечня вопросов местного значения муниципальных районов, городских и сельских поселений, установленного действующей редакцией Федерального закона от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* изменения коммунальных расходов, исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году;
* сохранения уровня прочих расходов, предусмотренных в базовых параметрах на 2016 год.

Расчетные расходы бюджетов муниципальных образований на 2017 год увеличены на принимаемые обязательства местных бюджетов, в том числе:

* обеспечение уровня заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного на 2016 год в Кежемском районе;
* обеспечение расходов, связанных с объединением групп по оплате труда (отнесение сельских поселений с численностью населения до 1,5 тысяч человек к 8 группе муниципальных образований, упразднение 9 группы муниципальных образований);

Расходы на содержание улично-дорожной сети, производимые за счет доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации предусмотрены исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, по дифференцированным нормативам.

В прогнозируемом периоде развитие экономики Красноярского края продолжится в условиях экономической и геополитической нестабильности, применения к России санкционного режима со стороны ряда государств, поддерживающего жесткие ограничения доступа российских компаний к мировому рынку капитала, и ответных экономических мер.

В этой связи подходы к формированию краевого и местных бюджетов   
на 2017-2019 годы определены на основе консервативных тенденций конъюнктуры экспортного рынка, и основаны на следующих принципах:

продолжение работы по реализации мер, направленных   
на увеличение собственной доходной базы, направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита;

включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств;

повышение эффективности бюджетных расходов путем создания условий для внедрения новых стандартов предоставления муниципальных услуг, повышения эффективности процедур муниципальных закупок, развития системы внутреннего и общественного контроля;

сокращение расходов, связанных с  обеспечением деятельности органов власти.

**Принципы формирования расходов на заработную плату**

Реализация взвешенной политики в области оплаты труда в 2014 – 2016 гг., проводимой в крае в условиях нестабильного финансово-экономического положения, позволила сохранить в 2016 году положительную динамику изменения среднего уровня оплаты труда работников бюджетной сферы края.

Так, в результате проведения плановой индексации размеров оплаты труда работников бюджетной сферы края, а также реализации дополнительных решений по повышению заработной платы, в том числе, отдельным категориям работников, а также в рамках внедрения в крае новых систем оплаты труда, рост средней заработной платы в бюджетной сфере края за ряд последних лет происходил опережающими темпами по сравнению с ростом заработной платы во внебюджетном секторе экономики и в целом по краю.

В 2017 году темп роста номинальной начисленной заработной платы   
по работникам бюджетной сферы края ожидается в размере 187,9 процента   
к уровню 2010 года, тогда как по внебюджетному сектору экономики края аналогичный показатель прогнозируется на уровне 182,0 процента.

Достигнутые в предыдущие периоды и ожидаемые на перспективу показатели роста уровня средней заработной платы в бюджетной сфере края, обусловлены, в том числе, направлением в 2012 – 2014 гг. дополнительных финансовых ресурсов края на обеспечение поставленной Главой государства задачи по повышению размеров оплаты труда отдельным категориям работников учреждений социальной сферы.

В соответствии с абзацем первым подпункта а) пункта 1 указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» к 2018 году поручено обеспечить рост размера реальной заработной платы в 1,4 – 1,5 раза.

С учётом ряда проведённых мероприятий в крае в 2012-2016 гг. включая плановую индексацию размеров оплаты труда, увеличение фондов оплаты труда учреждений в рамках перехода на новые системы оплаты труда, увеличение размеров оплаты труда низкооплачиваемым категориям работников, повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, в том числе в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, темп роста реальной заработной платы работников бюджетной сферы в 2017 году относительно уровня 2012 года прогнозируется в размере 101,8 процента.

Обеспечение повышения размеров оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы остаётся одной из приоритетных задач реализации бюджетной политики в области оплаты труда на ближайшую перспективу. Вместе с тем, учитывая принятые на федеральном уровне подходы, в непростой для страны и региона период усилия предстоит направлять на сохранение достигнутых значений показателей средней номинальной заработной платы по указанным категориям работников, а также понимая важность реализации поставленной задачи, продолжать поиск решений и оценку возможностей для обеспечения дополнительного роста уровня оплаты их труда.

Анализ действующей в крае системы оплаты труда работников бюджетной сферы обусловил принятие решения о необходимости проведения мероприятий по её совершенствованию.

Так, в соответствии с решением рабочей группы по подготовке предложений по совершенствованию системы оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 1 января 2017 года в пределах фонда оплаты труда учреждений будет произведено увеличение окладной части заработной платы (от 10 до 30 процентов по категориям работников) посредством перераспределения с фонда стимулирующих выплат, начисляемых работникам за результат.

Предлагаемые изменения направлены на установление оптимальной структуры заработной платы работников учреждений бюджетной сферы, обеспечивающей баланс гарантированной заработной платы и стимулирования работников по результатам труда.

Объем расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих в консолидированном бюджете на 2017-2019 годы определен в соответствии с нормативами, установленными постановлением Совета администрации края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

Расходы на оплату труда указанной категории лиц определены с учетом предельной численности работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (за исключением персонала по охране и обслуживанию административных зданий и водителей), установленной постановлением Совета администрации края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов».

При формировании расходов на оплату труда указанной категории лиц   
на 2017-2019 годы учтено упразднение 9 группы муниципальных образований с отнесением сельских поселений с численностью населения до 1,5 тыс.человек к 8 группе муниципальных образований.

При формировании расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений и иных работников органов местного самоуправления, не являющихся муниципальными служащими, учтены в расходах на оплату труда муниципальных образований средства, предоставляемые в 2016 году за счет средств краевого бюджета в виде субсидий бюджетам муниципальных образований :

на обеспечение повышения уровня заработной платы работников не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в 2016 году;

Кроме того, для обеспечения государственных гарантий по региональной выплате и выплате работникам заработной платы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) с учётом увеличения минимального размера оплаты труда в Российской Федерации с 1 июля 2016 года, на министерстве финансов Красноярского края предлагается зарезервировать средства в 2017 году – в сумме 615 102,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2018 – 2019 годов – в сумме 1 032 492,7 тыс. рублей ежегодно.

В целях повышения заинтересованности руководителей по привлечению в учреждения молодых специалистов, работников, имеющих почётные звания, учёную степень и недопущения отвлечения средств фонда стимулирующих выплат учреждений на гарантированные выплаты, производимые работникам по указанным основаниям, в составе расходов краевого бюджета предусматривается централизация средств на выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам краевых государственных и муниципальных учреждений, впервые окончившим высшие, средние специальные учебные заведения, а также на персональные выплаты, устанавливаемые работникам с учётом опыта работы при наличии учёной степени, почётного звания, нагрудного знака (значка).

В составе расходов краевого бюджета на министерстве финансов Красноярского края предлагается зарезервировать средства на указанные выплаты в 2017 году в сумме 462 160,5 тыс. рублей и в плановом периоде 2018 - 2019 годов в сумме 472 710,5 тыс. рублей ежегодно.

Распределение зарезервированных средств по муниципальным образованиям края будет произведено министерством финансов Красноярского края в процессе исполнения краевого бюджета в соответствии с порядками предоставления и распределением субсидий, устанавливаемыми Правительством Красноярского края.

**Расходы местного бюджета на 2017 год и плановый период**

**2018-2019 годов**

Объем расходов местного бюджета на 2017 год запланирован в сумме 9081,417 тыс. рублей; на 2018 год – 8969,142 тыс. рублей, на 2019 год – 8969,142 тыс. рублей.

Расходы в разрезе разделов классификации расходов.

*Раздел 01. Общегосударственные вопросы****.***

В целом по разделу запланировано на 2017 год в сумме 4652,218 тыс. рублей; на 2017 год – 4720,851 тыс. рублей, на 2017 год – 4520,851 тыс. рублей.

Данный раздел учитывает расходы на:

1. Функционирование высшего должностного лица муниципального образования на 2017 год в сумме 766,844 тыс. рублей; на 2018 год – 766,844 тыс. рублей, на 2019 год – 766,844 тыс. рублей.

2. Функционирование аппарата администрации сельсовета на 2017 год в сумме 3865,656 тыс. рублей; на 2018 год – 3947,364 тыс. рублей, на 2019 год – 3747,364 тыс. рублей.

3. Резервный фонд в размере на 2017 год в сумме 4,500 тыс. рублей; на 2018 год – 5,000 тыс. рублей, на 2019 год –5,000 тыс. рублей.

4. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора в размере на 2017 год в сумме 13,575 тыс. рублей; на 2018 год – 0,000 тыс. рублей, на 2019 год –0,000 тыс. рублей.

5. Другие общегосударственные вопросы - на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий на 2017 год в сумме 1,643 тыс. рублей; на 2018 год – 1,643 тыс. рублей, на 2019 год – 1,643 тыс. рублей.

*Раздел 02. Национальная оборона*

Расходы по разделу мобилизационная и вневойсковая подготовка запланированы на 2017 год в сумме 98,700 тыс. рублей; на 2018 год – 0,000 тыс. рублей, на 2019 год – 0,000 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

*Раздел 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*

Расходы по разделу запланированы на 2017 год в сумме 0,500 тыс. рублей; на 2018 год – 0,000 тыс. рублей, на 2019 год – 0,000 тыс. рублей.

*Раздел 04. Национальная экономика*

Расходы по разделу в целом запланированы на 2018 год в сумме 90,000 тыс. рублей; на 2018 год – 90,000 тыс. рублей, на 2019 год – 90,000 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог.

*Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство*

По данному разделу запланированы расходы на 2017 год в сумме 489,471 тыс. рублей; на 2018 год – 489,471 тыс. рублей, на 2019 год – 489,471 тыс. рублей.

*Раздел 08. Культура, кинематография*

Расходы на культуру и другие вопросы в области культуры запланированы на 2017 год в сумме 3481,060 тыс. рублей; на 2018 год – 3232,599 тыс. рублей, на 2019 год – 3208,411 тыс. рублей, в том числе:

- учреждения культуры клубного типа на 2017 год в сумме 1951,809 тыс. рублей; на 2018 год – 1683,773 тыс. рублей, на 2019 год – 1683,774 тыс. рублей;

- учреждения библиотечного типа на 2017 год в сумме 501,527 тыс. рублей; на 2018 год – 501,527 тыс. рублей, на 2019 год – 501,527 тыс. рублей;

- другие вопросы в области культуры: обеспечение бухгалтерского учета в муниципальном образовании Недокурский сельсовет на 2017 год в сумме 1027,724 тыс. рублей; на 2018 год – 1047,299 тыс. рублей, на 2019 год – 1023,110 тыс. рублей;

*Раздел 11. Физическая культура и спорт*

Расходы на физическую культуру и спорт запланированы на 2017 год в сумме 269,468 тыс. рублей; на 2018 год – 212,034 тыс. рублей, на 2019 год – 212,034 тыс. рублей

- на содержание спортивного клуба по месту жительства граждан «Сибиряк».

Условно утвержденные расходы в соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ на 2018 год в сумме- 224,187 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 448,375 тыс. рублей.

Глава администрации Качин В.И.

1. Использован показатель «фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций» Прогноза СЭР в разрезе городских округов и муниципальных районов края, здесь приведен темп роста в целом по Красноярскому краю. [↑](#endnote-ref-1)
2. Доходы, источником которых является налоговый агент, за исключением выплат, относящихся к фонду заработной платы работников. [↑](#footnote-ref-1)
3. Установлен приказом Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772. [↑](#footnote-ref-2)