Пояснительная записка
к проекту бюджета муниципального района Кошкинский на 2014 год и на плановый период 2015 -2016 годов.

Проект бюджета муниципального района Кошкинский на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Согласно статьи 172 Бюджетного кодекса в основу формирования проекта бюджета положены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района Кошкинский.

Особенности бюджетной политики муниципального района Кошкинский связаны с реализацией таких задач как:

оптимальное финансирование приоритетных направлений развития района, т.е. максимальное участие в областных программах;

увеличение налоговой базы бюджета за счет привлечения новых налогоплательщиков и проведение активной работы с уже имеющимися, также актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования;

проведение эффективной долговой политики.

При составлении проекта бюджета муниципального района использовались следующие показатели:

- сценарные условия социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2014-2016 годы и основные показатели предварительного прогноза социально-экономического развития муниципального района Кошкинский на 2014-2016 годы;
- основные характеристики районного бюджета текущего года;
- оценки ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Из основных изменений федерального и областного законодательства, учитываемых при формировании доходной части районного бюджета на 2014 год и на период до 2016 года, следует отметить следующее:

- с 01.01.2014 г. в бюджеты муниципальных образований подлежат зачислению по дифференцированным нормативам доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 г. №244-ФЗ).

В представленном проекте бюджета на 2014 год общий объем доходов запланирован в **размере всего - 182 млн. 674 тыс.рублей**, в том числе собственные доходы составят 64 млн. 932 тыс.рублей, дотации - 47 млн. 717 тыс.рублей, субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учётом выполнения показателей социально-экономического развития - 42 млн. 725 тыс.рублей, субвенции - 27 млн. 300 тыс. рублей.

общий объем расходов - 182 млн. 674 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный;

2015 год:

общий объем доходов - 184 млн. 966 тыс.рублей;

общий объем расходов - 184 млн. 966 тыс.рублей;

бюджет сбалансированный;

2016 год:

общий объем доходов - 191 млн. 128 тыс. рублей;

общий объем расходов - 191 млн. 128 тыс. рублей;

бюджет сбалансированный.

Проект бюджета сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных Закона Самарской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в первом чтении. После принятия закона «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» во

втором чтении объемы безвозмездных поступлений целевого назначения будут уточнены.

ДОХОДЫ

Прогноз поступления доходов в районный бюджет на 2014 год определен с учетом фактических поступлений доходов в 2012 году и ожидаемых поступлений в 2013 году. Учтены прогнозные показатели по основным источникам налоговых доходов, представленных МРИ ФНС №17 по Самарской области, выполняющего функции администратора налоговых и неналоговых доходов; Комитетом управления муниципальным имуществом, выполняющего функции администратора неналоговых доходов районного бюджета (это доходы от использования и реализации муниципального имущества). При расчете на 2015-2016 годы использовались показатели консервативного варианта прогноза социально-экономического развития на 2015-2016 годы, представленные комитетом по экономическому развитию, инвестициям и торговле Администрации муниципального района Кошкинский.

Собственные доходы на 2014 год на 86 % состоят из налоговых поступлений, размер которых составляет 56 млн. 055 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений составляет – 14 %, или 8 млн. 877 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2010-2011 годы

тыс. руб.

Наименование показателей доходов	**2013 ожидаемое исполнение**	**2014 проект**	**Темп роста**
Налоговые и неналоговые доходы	**63 792**	**64 932**	**1,8**
Налоговые доходы	**51 028**	**56 055**	**9,9**
Налог на доходы физических лиц	40 455	45 155	11,6
Единый налог на вмененный доход	9 021	9 190	1,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	269	290	7,8
Единый сельскохозяйственный	382	420	9,9

налог			
Государственная пошлина	900	1 000	11,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	1	0	0
Неналоговые доходы	**12 764**	**8 877**	**-30,45**
Доходы от использования имущества	7 003	5 117	-26,9
Доходы от продажи имущества	3 541	2 400	-32,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 600	730	-54,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	620	630	1,6
Прочие неналоговые доходы	0	0	0

Структура доходов местного бюджета 2014 года показывает, что 96,8% поступлений формируется из 5 основных видов доходов:

- налог на доходы физических лиц – 69,5 %;
- единый налог на вмененный доход – 14,2%;
- доходы от использования имущества – 7,9%;
- доходы от продажи имущества – 3,7%;
- государственная пошлина – 1,5%.

Доля остальных видов доходов невелика и составит в 2014 году 3,2% от общего объема поступлений.

Динамика доли налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за период с 2012 года по 2014 год

Наименование показателей доходов	**2012 год (факт) %**	**2013 ожидаемое исполнение %**	**2014 проект %**
Налоговые и неналоговые доходы	**100**	**100**	**100**
Налоговые доходы	**72,2**	**79,9**	**86,3**
Налог на доходы физических лиц	57,2	63,4	69,5
Единый налог на вмененный доход	13,3	14,1	14,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	0,4	0,4

Единый сельскохозяйственный налог	0,2	0,6	0,7
Государственная пошлина	1,5	1,4	1,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	0	0
Неналоговые доходы	**27,8**	**20,1**	**13,7**
Доходы от использования имущества	16,7	11,0	7,9
Доходы от продажи имущества	4,3	5,6	3,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5,4	2,5	1,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,9	1,0	1,0
Доходы от оказания платных услуг	0,5	0	0
Прочие неналоговые доходы	0	0	0

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на 2014–2016 годы использован показатель роста фонда оплаты труда, который соответственно по годам составил 109,0%, 109,6%, 110,0%.

РАСХОДЫ

С учетом прогнозируемого объема поступлений местного бюджета общий объем расходов на 2014 год запланирован в сумме 182 млн. 674 тыс. рублей.

Расходная часть проекта районного бюджета на 2012 год формировалась на основании реестра расходных обязательств муниципального района Кошкинский.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнении расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывались в первую очередь:

необходимость исполнения в полном объеме социально-значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);

осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и других расходов, носящих первоочередной характер;

представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета;

повышение в 2014–2016 годах заработной платы отдельным категориям работников, отраженных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 (педагогические работники муниципальных учреждений дополнительного образования, работники культуры), финансируемых за счет средств местного бюджета, в целях достижения необходимых целевых показателей исполнения указов.

В целом увеличение расходов на фонд оплаты труда по категориям работников, отраженных в указах, финансируемых за счет средств местного бюджета составило в 2014 году – 1 млн. 886 тыс. рублей.

На 2014 год по сравнению с 2013 годом учтены следующие изменения:

- повышение расходов на коммунальные услуги по водоснабжению на 5,3 % , по водоотведению на 5,1%, по газу, электроэнергии и отоплению на 4,2% с 01.07.2014 года;

- индексация общехозяйственных расходов на 5,4% на весь год.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса в структуре расходов местного бюджета на 2013 и 2014 годы запланированы условно утвержденные расходы, объем которых соответствует законодательно установленному уровню (на 2015 год 2,5%; на 2016 год -5%).

Данные объемы бюджетных ассигнований предназначены для финансирования расходных обязательств муниципального района, которые будут приняты в новом бюджетном цикле.

В структуре расходов местного бюджета на 2014 год удельный вес текущих расходов составляет 99,8% от общего объема расходов. Доля расходов капитального характера составляет 0,2 % от общего объема расходов.

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации

расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2013 год приведена в следующей таблице:

Наименование раздела	Сумма всего, тыс. рублей	Удельный вес, %	в том числе за счет средств областного бюджета, тыс. рублей
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	38260	20,9	316
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	50	0,03	0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1570	0,84	644
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	19525	10,7	19305
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	61	0,03	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0	0	0
ОБРАЗОВАНИЕ	32348	17,7	9501
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	32147	17,6	13019
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0	0	0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	29538	16,2	25701
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	3779	2,1	900
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	350	0,2	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	25046	13,7	639
РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ ПРОЧИХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	0	0	0
ВСЕГО РАСХОДОВ	182674	100,00	70025

52 % в общем объеме расходов составляют расходы местного бюджета на социальную политику, образование и культуру.

Значительный удельный вес (13,7%) в структуре расходов занимают межбюджетные трансферты бюджетам другого уровня**.**

Общий объем дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений на 2014год запланирован в размере 25 млн. 046 тыс. рублей (в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 15 млн. 639 тыс.рублей и на поддержание мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 9 млн. 407 тыс. рублей). Распределение данных дотаций осуществляется на основе показателя расчётной бюджетной обеспеченности, который рассчитывается по налоговому потенциалу в соответствии с единой методикой для всех муниципальных районов и сельских поселений.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Проект бюджета на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годы сформирован сбалансированный, т.е. расходы местного бюджета соответствуют доходом и составляют соответственно на 2014 год 182 млн. 674 тыс. рублей; на 2015 год 184 млн. 966 тыс. рублей; на 2016 год 191 млн. 128 тыс. рублей.

Руководитель управления Т.В. Ерисова