

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
(обоснование)
к бюджету
МО «Вистинское сельское поселение»
на 2012 год

Проект бюджета МО «Вистинское сельское поселение» подготовлен в соответствии с распоряжением администрации МО «Вистинское сельское поселение» №18-р от 16.08.2011г «О разработке проекта бюджета на 2012 год и среднесрочный финансовый план МО «Вистинское сельское поселение » на 2012-2014 годы» и распоряжения администрацией МО «Вистинское сельское поселение» «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Вистинское сельское поселение»».

Проект бюджета МО «Вистинское сельское поселение» составлен по доходам в сумме 14318,2 тысяч рублей и расходам в сумме 14318,2 тысяч рублей, в том числе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 158,0 тысяч рублей.

ПОТЕНЦИАЛ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Прогноз собственных доходов бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2012год рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Вистинское сельское поселение», ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2011 году. В расчетах также учтены уже принятые в 2011 году изменения бюджетного и налогового законодательства.

При формировании проекта бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2012 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 2012 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.

Прогнозируемые 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	35
Налог на имущества 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

С учетом всех вышеперечисленных изменений прогноз собственных доходов бюджета МО «Вистинское сельское поселение» составит 14160,2 тысяч рублей.

**Доходы
бюджета МО «Вистинское сельское поселение»**

тыс. руб.

Наименование дохода	2011 год оценка	2012 год прогноз	Темп роста к ожидаемому у исполнению (%)	Удельный вес в общей сумме доходов (%)
Налоговые и неналоговые ДОХОДЫ	13523,6	14160,2	104,7	100,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9581,5	10407,1	108,6	73,5
Налог на доходы физических лиц	6765,8	7483,0	110,6	52,8
Единый сельскохозяйственный налог	63,0	0,0	0,0	0
Налог на имущество физических лиц	60,2	158,4	263,1	1,1
Земельный налог	1760,0	1824,1	103,6	12,9
Госпошлина	12,5	21,6	172,8	0,2
Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)	0,0	0,0	0,0	0
Транспортный налог	920,0	920,0	100,0	6,5
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3942,1	3753,1	95,2	26,5
Арендная плата и поступления от продажи права на заключения договоров аренды за земли	1870,0	2019,0	108,0	14,3
Прочие доходы от использования имущества (аренда помещений)	400,0	432,0	108,0	3,0
Прочие доходы от использования имущества (плата за найм жилых	0,9	1,0	111,1	0,007

помещений)				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	91,0	101,1	111,1	0,7
Доходы от продажи земли	1371,2	1200,0	87,5	8,5
Прочие неналоговые доходы	209,0	0,0	0	0
Дотации из ФФП района и ЛО	7359,8	0,0	0	0
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	20883,4	14160,2	67,8	100

Основными доходными источниками бюджета МО «Вистинское сельское поселение» являются по налоговым платежам – поступления налога на доходы физических лиц 58,0% , по неналоговым платежам - арендная плата и поступления от продажи права на заключения договоров аренды за земли 15,6%.

В целом от общего объема собственных доходов доля налоговых доходов составляет 73,5 процентов, доля неналоговых платежей составляет 26,5 процента,

Как показывает вышеприведенные данные, общий объем доходной части бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2012 год к оценке 2011 года составил 67,8 %., за счет уменьшения дотации.

При этом наблюдается рост налоговых поступлений на 8,6%.

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 2012 году рассчитаны, исходя из ожидаемого поступления налога за 2011 год и темпа роста фонда заработной платы 110,6%. Индекс темпа роста фонда заработной платы предоставлен комитетом экономического развития и инвестиционной политики АМО «Кингисеппский муниципальный район».

Ожидаемое поступление налога в 2011 году составит 6765,8 тысяч рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составит 7483,0 тыс. руб. $6765,8 * 1,106 = 7483,0$ тысяч рублей.

2. Налог на имущество физических лиц на 2012 год прогнозировался с учетом положений Федерального закона от 27.07.2010г. № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования», в соответствии с которыми в 2011 году в бюджет поступают только суммы, перечисленные плательщиками, либо взысканные налоговыми органами в счет погашения недоимки прошлых лет.

Таким образом, в качестве базы для расчета налога использованы данные о фактических начислениях данного налога в 2010 году.

Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику в 2012 году составит 158,4 тысяч рублей.

3. Расчет поступлений земельного налога произведен исходя из фактических начислений налога за 2010 год (1547,6 тысяч рублей) и оценки поступлений за 2011 год.

При прогнозировании земельного налога на 2012 год учитывались положения Федерального закона от 27.07.2010г. № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования», в соответствии с которыми в 2011 году налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, не уплачивали

авансовые платежи по указанному налогу. Срок уплаты налога для данной категории налогоплательщиков не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. не ранее 1 ноября 2012 года.

Кроме того, при планировании поступлений земельного налога предусмотрено погашение недоимки в муниципальное образование «Вистинское сельское поселение» в размере 20 процентов в сумме 49,2 тысяч рублей.

А также, запланированы поступления по земельному налогу от бюджетных учреждений, находящихся на территории поселения, в размере 227,3 тысяч руб.

С учетом вышеперечисленных факторов прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит 1824,1 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.

Ожидаемое поступление транспортного налога в бюджет муниципального образования «Вистинское сельское поселение» в 2011 году составит 920,0 тысяч рублей.

Расчет транспортного налога с организаций осуществлен с учетом уплаты налога в течение года равными долями в размере одной четвертой части годовой суммы налога и составит 260,8 тысяч рублей.

Областным законом от 15.11.2010г. № 67-оз «О внесении изменений в статью 2 областного закона «О транспортном налоге» установлено, что с 01.01.2011г. уплата физическими лицами транспортного налога производится на основании налогового уведомления не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, расчет транспортного налога с физических лиц на 2012 год произведен исходя из начислений налога в 2010 году в размере 659,2 тысяч рублей.

Прогноз поступлений транспортного налога на 2012 год в бюджет поселения составит 920,0 тысяч рублей.

5. Прогноз поступлений госпошлины за совершение нотариальных действий запланирован в сумме 21,6 тысяч рублей.

Расчет государственной пошлины произведен исходя из ожидаемого поступления в 2011 году в сумме 12,5 тысяч рублей с применением коэффициента 1,728 учитывающего увеличение количества сделок.

6. 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 2011 год и договоров аренды .

Прогнозируемые доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения на 2012 год составят:

- Расчет производился на основании оценки имущества Ленинградской торгово-промышленной палатой. По арендной плате за помещения в сумме 432,0 тысяч рублей, в том числе: по договору ООО «Энергобаланс» от 30.04.2010 г. ($25,9 * 12 = 310,8$ тысяч рублей). Договор аренды ОАО «Энергобаланс-ВК» от 12.11.2010г. ($10,1 * 12 = 121,2$ тысяч рублей).

За пользование жилыми помещениями при аренде и коммерческом найме жилых помещений муниципального жилого фонда увеличение базовой ставки не планируется, доходы на 2012 год составят 1,0 тысяч рублей.

7. 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» с учетом нормативов распределения 50% в сумме 2019,0 тысяч рублей.

8. 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 1200,0 тысяч рублей.

9. 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 101,1 тысяч рублей (продажи входных билетов в ДК Вистино, ДК Горки и Ижорский музей).

10. В доходной части бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2012 год учтены средства от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Из бюджета Ленинградской области – 158,0 тысяч рублей

- **Субвенция на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету – 158,0 тысяч рублей.**

Структура доходов МО «Вистинское сельское поселение» на 2012 год составляет:

Наименование доходов	Сумма (тыс. рублей)	%
Налоговые доходы	10407,1	72,7
Неналоговые доходы	3753,1	26,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	158,0	1,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	14318,2	100,0

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Расходы бюджета муниципального образования «Вистинское сельское поселение» на 2012 год планировались в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» в сфере финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений 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	2011 год	Удельный вес в общей сумме расходов	2012 год		Удельный вес в общей сумме расходов
		Ожидаемое исполнение		Проект	% к 2011 году	
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		22915,6	100	14318,2		100

Общегосударственные вопросы	0100	6641,8	29	6980,3	105,1	48,7
Национальная оборона	0200	164,5	0,7	158,0	96,0	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	103,5	0,5	156,0	150,0	1,1
Национальная экономика	0400	0	0	400	0	2,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	12402,1	54,06	2735,7	22,0	19,1
Культура, кинематография	0800	3593,7	15,7	3888,2	108,1	27,2
Социальная политика	1000	10	0,04	0	0	0

Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"

Всего по **разделу 0100 "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены расходы на 2012 год в сумме 6980,3 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2012 год предусмотрены расходы на передачу полномочий муниципальному образованию «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенным соглашением по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 67,1 тысяч рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2012 год предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Администрации МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 6826,4 тысяч рублей, в том числе:

- на оплату труда муниципальных служащих в сумме 4381,0 тысяч рублей;
- на оплату труда немунципальных служащих в сумме 722,5 тысяч рублей;
- на передачу полномочий муниципальному образованию «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями:
- по формированию и исполнению бюджета (180,0 тысяч рублей),
- прочие расходы на содержание администрации в сумме 1542,8 тысяч рублей (связь, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, периодическая подписка, информационные услуги, оплата по трудовым соглашениям, ГСМ и запасные части для автомобиля, канцелярские и хозяйственные товары, госпошлина, пени, штрафы).

Расходы на денежное содержание Главы администрации и работников органов местного самоуправления исчислены с учетом нормативов формирования расходов на

содержание ОМС, установленных Постановлением Правительства Ленинградской области от 24.02.2010г №33, в расходах предусмотрены отчисления в государственные внебюджетные фонды с 01.01.2012 года в размере 30,2%.

В качестве временной меры на период 2012-2013 годов будет снижен максимальный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 34 до 30 процентов. Тариф страховых взносов с сумм превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации будет установлен в размере 10 процентов.

По подразделу 0111 "Резервные фонды"

Предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Администрации МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 86,8 тысяч рублей. Ассигнования запланированы в пределах 2011 года.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Всего по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены расходы в сумме 158,0 тыс. рублей, на содержание работника военно-учетного стола.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Всего по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме 156,0 тыс. рублей, в том числе:

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 156,0 тысяч рублей в том числе:

- на договор с ЗАО «Центр безопасности» охрана помещений 66,0 тысяч рублей;
- на разрешающие документы для постановки на учёт пожарных водоёмов (паспорт БТИ, схема подъезда, план) – 40,0 тысяч рублей;
- на расчистку пожарных водоёмов – 50,0 тысяч рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Всего по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены расходы в сумме 400,0 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тысяч рублей на расчистку автомобильных дорог общего пользования в зимний период.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2012 год в объёме 2735,7 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0501 «Мероприятия в области жилищного хозяйства» предусмотрены в сумме 483,4 тысяч рублей, в том числе:

- на ремонт жилого фонда 283,3 тысяч рублей.;
- на установку приборов учета 200,0 тысяч рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 548,5 тысяч рублей, в том числе:

- субсидия на содержание общественного туалета населения МО «Вистинское сельское поселение» в сумме 58,4 тысяч рублей (уличное освещение, отопление, водоотведение, водоснабжения).;

- субсидия МУП «КБХ» по оказанию услуг бани льготной категории граждан в сумме 393,5 тысяч рублей;

- договор ГПХ по уборке туалета в сумме 96,6 тысяч рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1703,9 тысяч рублей в том числе:

- за услуги уличного освещения и расходы, связанные с ремонтом объектов уличного освещения, в сумме 1038,7 тысяч рублей;
- прочие расходы в области благоустройства 635,3 тысяч рублей (ликвидация несанкционированных свалок, уборка территории);
- на содержание мест захоронений в сумме 30,0 тысяч рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Всего по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 3888,2 тысяч рублей, в том числе:

По подразделу 0801 «Культура» отражены расходы в сумме 3888,2 тысяч рублей. Средства предусмотрены на содержание следующих учреждений культуры:

- на содержание дома культуры в 2012 году запланированы в сумме 2713,6 тысяч рублей;
- расходы на содержании музеев в 2012 году запланированы в сумме 620,6 тысяч рублей.
- расходы на содержание библиотеки в 2012 году запланированы в сумме 554,0 тысяч рублей.

Фонд оплаты труда запланирован согласно штатного расписания, с учетом снижения в 2012 году тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 34% до 30% (с сохранением страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2%).

Председатель комитета финансов
АМО «Кингисеппский муниципальный район»

Н. С. Корнеева