**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета Троснянского муниципального района**

**на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

Проект районного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014- 2015 годов (далее - проект районного бюджета) подготовлен в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 82 Закона Орловской области от 6 декабря 2007 года № 724-ОЗ "О бюджетном процессе в Орловской области", Порядком составления областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденного постановлением Правительства Орловской области от 31 мая 2012 года № 171 "Об утверждении Порядка составления проекта областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов " , Порядком составления бюджета муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов , утвержденного Постановлением Администрации Троснянского района от 21 июня 2012 года .

При составлении проекта бюджета муниципального района были использованы сценарные условия прогноза социально-экономического развития Троснянского района на 2013 год и параметров прогноза до 2015 года, а также положения постановления администрации Троснянского района от 17 октября 2012 года № 342 "Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2013 – 2015 годы".

Учтено налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, принятые федеральные законы о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2013 года.

Основные показатели, принятые за основу при расчете доходов бюджета муниципального района и консолидированного бюджетов района на 2013 год и на период 2014 и 2015 годов, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2012 год | 2013 год | Темп роста 2013г / 2012г % | 2014 год | Темп роста 2014г/ 2013г % | 2015 год | Темп роста 2015г/ 2014г % |
| Оценка (тыс. рублей) | Прогноз (тыс. рублей) | Прогноз (тыс.. рублей) | Прогноз (тыс. рублей) |
| Фонд заработной платы по прогнозу социально-экономического развития | 312674,6 | 337923,8 | 108,1 | 373015,4 | 110,4 | 411222,4 | 110,2 |
| Товарооборот | 551,201 | 636,761 | 115,5 | 707,364 | 111,1 | 784,275 | 110,9 |

Данный проект бюджета муниципального района позволит сохранить социальную направленность расходов, сократить неэффективные расходы, усовершенствовать межбюджетные отношения.

В 2013 году доходы бюджета муниципального района планируются в сумме 144576,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 33690,5 тыс. рублей. Общая сумма расходов бюджета муниципального района составит 144576,1 тыс. рублей. Районный бюджет предполагается бездефицитный.

Формирование прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района и консолидированного бюджета осуществлялось на основе оценки социально – экономического развития Троснянского района в 2012 году и прогноза социально – экономического развития района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. Учтены положения налогового законодательства, действующие на момент составления проекта бюджета, принятые федеральные законы о налогах и сборах. Расчеты доходов сельских бюджетов согласованы с представителями администраций сельских поселений.

В период 2013 – 2014 годов на федеральном уровне предусматривается переход к налогу на недвижимость. Будет совершенствоваться федеральное законодательство по упрощенной системе налогообложения на основе патента и постепенный отказ от системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Уже с 2012 года предусматривается увеличение размера стандартного налогового вычета на детей до трех тысяч рублей на каждого третьего и последующего ребенка с одновременной отменой стандартного налогового вычета в размере 400 рублей для каждого налогоплательщика.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2013 год прогнозируются в объеме 33690,5 тыс. рублей с приростом к 2012 году на 2253,5 тыс. рублей, или 7,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы на 2014 год рассчитаны в сумме 37675,7 тыс. рублей с ростом к 2013 году на 11,8 процента, на 2015 год – в сумме 42006,8 тыс. рублей с ростом к 2014 году на 11,5 процента.

Расчет налога на доходы физических лиц в бюджете муниципального района на 2013 год в объеме 30719 тыс. рублей произведен с ростом к предыдущему году 8,3 процента при зачислении его в бюджет муниципального района в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме 10 процентов и с учетом единого и дополнительного норматива отчислений. Налог на доходы физических лиц на 2014 год рассчитан в сумме 34405,5 тыс. рублей, на 2015 год – 38533,9 тыс. рублей, с ростом к предшествующему периоду 112 процентов.

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход на 2013 год составляет 1435 тыс. рублей, ( 2012 год -1338 тыс. рублей). Поступления единого налога на вмененный доход на 2014 год прогнозируется 1579 тыс.рублей и на 2015 год прогнозируются в сумме 1736 тыс. рублей соответственно процент роста 10 и 9,9 .

Неналоговые доходы на 2013 год прогнозируются в сумме 1087,0 тыс. рублей. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 464,2 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков - в сумме 20 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества на 2012 -2014 годы прогнозируются в сумме 96,8 тыс. рублей.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются на 2013 год 150 тыс.рублей, на 2014 год-158 тыс. рублей, на 2015 год-165 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2013 год предусмотрены в сумме 110885,6 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности планируется в объеме – 29828 тыс. рублей, субсидии – 1843,3 тыс. рублей, субвенции – 80271,3 тыс. рублей.

Расходы, планируемые к принятию на 2012 год за счет собственных средств районного бюджета, сократились по сравнению с ожидаемым исполнением районного бюджета за 2012 год на 21539,9 тыс. рублей, или на 13 процентов.

Бюджетные ассигнования на 2013-2015 годы планировались с учетом следующих сценарных условий:

| Наименование | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс потребительских цен (инфляции) | 1,062 | 1,052 | 1,049 |
| Тепловая энергия | 1,11 | 1,10 | 1,11 |
| Природный газ | 1,15 | 1,15 | 1,15 |
| Электрическая энергия | 1,11 | 1,11 | 1,11 |
| Водоснабжение и водоотведение | 1,12 | 1,12 | 1,13 |

Распределение бюджетных ассигнований по разделам в сопоставимых условиях представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет 2012 года | Бюджет 2013 года | Отклонения | Темп роста, % |
| **Итого** | **165816,3** | **144576,1** | **-20240,2** | **87,2** |
| Общегосударственные вопросы | 13255,3 | 15972,8 | +2717,5 | 120,5 |
| Национальная оборона | 453,0 | 495,1 | 42,1 | 109,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 16410,6 | 1650,4 | -14760,2 | 10,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4518,5 | 100,0 | -4418,5 | 2,2 |
| Охрана окружающей среды |  |  |  |  |
| Образование | 99174,4 | 105369,1 | +6194,7 | 106,2 |
| Культура и кинематография | 4225,3 | 4907,9 | +682,6 | 116,2 |
| Здравоохранение |  |  |  |  |
| Социальная политика | 20630,0 | 8777,4 | -11852,6 | 42,5 |
| Физическая культура и спорт | 114,0 | 150,0 | +36,0 | 131,6 |
| Средства массовой информации |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 7035,2 | 7153,4 | +118,2 | 101,7 |

Уменьшение бюджетных ассигнований по ряду разделов бюджетной классификации расходов объясняется следующими причинами:

"Национальная экономика" - сокращение бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство на 14143,0 тыс.рублей за счет того, что в 2012 году выделены дополнительно ассигнования на эту сумму из областного бюджета на ремонт дорог .

"Жилищно-коммунальное хозяйство"- сокращение по бюджетным ассигнованиям на:

- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 3543,1 тыс. рублей;

- изготовление ПСД по башням - 875,4 тыс.рублей;

«Социальная политика» сокращение бюджетных расходов на:

-приобретение жилья участникам ВОВ на 9108,6 тыс. рублей;

- реализация федеральной программы по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей 858,1 тыс. рублей;

- приобретение жилья детям-сиротам – 1590,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов по управлению сложилось из-за того, что при планировании бюджета 2012 года расходы по этому разделу были запланированы ниже потребности на 12 процентов.

Увеличение расходов по образованию в 2013 году объясняется увеличением расходов на коммунальные услуги и заработную плату с начислением.

По разделу культура увеличение расходов связано с переходом на отраслевую систему оплаты труда учреждений культуры.

Бюджет района планируется без дефицита.