**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального района на 2014 год**

**и на плановый период 2015 и 2016 годов**

Проект бюджета муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015- 2016 годов (далее - проект бюджета муниципального района) 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 бюджета муниципального района на 2014 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 2014 год и параметров прогноза до 2016 года, а также положения постановления администрации Троснянского района от 18 октября 2013 года № \_\_ "Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2014 и плановый период на 2015 и 2016 годы", а также указы Президента Российской Федерации 2012 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2013 год | 2014 год | Темп роста 2014г / 2013г % | 2015 год | Темп роста 2015г/ 2014г % | 2016 год | Темп роста 2016г/ 2015г % |
| Оценка (тыс. рублей) | Прогноз (тыс. рублей) | Прогноз (тыс. рублей) | Прогноз (тыс. рублей) |
| Фонд заработной платы по прогнозу социально-экономического развития | 386406,7 | 425502,4 | 110,1 | 469506,4 | 110,4 | 519001,6 | 110,5 |
| Товарооборот | 571100,0 | 642550,0 | 112,5 | 713350,0 | 111,0 | 789800,0 | 110,7 |

Учтены внесенные и планируемые к внесению изменения в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской федерации, а также бюджетную классификацию .

В 2014 году доходы бюджета муниципального района планируются в сумме 153572,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые 35606,1 тыс.рублей. Расходы бюджета планируются в сумме 153572,8 тыс.рублей, то есть бюджет планируется бездефицитный.

Формирование прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района и консолидированного бюджета осуществлялось на основе оценки социально – экономического развития Троснянского района в 2013 году и прогноза социально – экономического развития района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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.

Основные показатели, принятые за основу при расчете доходов бюджета муниципального района и консолидированного бюджетов района на 2014 год и на период 2015 и 2016 годов, приведены в таблице:

Налоговые и неналоговые доходы на 2014 год прогнозируются в объеме 35606,1 тыс.рублей, на 2015 год - 39358,2 тыс.рублей или 10,5 процента роста к прогнозируемому объему 2014 года, на 2016 год прогнозируемый объем – 42129,4 тыс.рублей с ростом к 2015 году 7 процентов. В 2014 году прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов меньше бюджетных назначений 2013 года на 1726,4 тыс.рублей, так как формирование бюджета муниципального района по налоговым и неналоговым доходам на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось с учетом изменений по отчислениям от налога на доходы физических в бюджет муниципального района. Согласно поправкам, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации, с 2014 годы отчисления в бюджеты муниципальных районов уменьшены с 10 процентов до 5 процентов. Кроме того на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов Законом об областном бюджете уменьшен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц с 70 процентов на 50 процентов. Таким образом, бюджет муниципального района теряет 25 процентов поступлений от налога на доходы физических лиц . Налог на доходы физических лиц на 2014 год рассчитан в сумме- 44900,0 тыс.рублей, на 2015 год – 49410,0 тыс.рублей, на 2016 год – 13342,5 тыс.рублей. Выпадающие доходы по налогу с физических лиц, исходя из прогноза поступлений контингента по налогу на доходы физических лиц, в 2014 году - 11225,0 тыс. рублей , в 2015 году – 12352,5 тыс. рублей, в 2016 году - 13341,4 тыс. рублей. В прогнозе бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в доходах учтены отчисления в бюджет муниципального района в размере 1,577 процента от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района для формирования дорожных фондов. Прогнозируется поступление по данному виду доходов в 2014 году - 3470,0 тыс. рублей, в 2015 году – 4105,0 тыс. рублей, в 2016 - 4105,0 тыс. рублей.

Прогнозируется поступление единого налога на вмененный доход в 2014 году на уровне плановых показателей 2013 года, что составляет 1435 тыс. рублей. На данный момент выполнение этого налога идет с уменьшением на 133,3 тыс.руб., так как в 2013 году закрыли свою деятельность около 50 индивидуальных предпринимателей. На 2015 год прогноз поступлений составляет 1578,5 тыс. рублей или рост 10 процентов к уровню 2014 года, на 2016 год – 1736,0 тыс.рублей, рост к 2015 году 10 процентов.

Неналоговые доходы на 2013 год прогнозируются в сумме 1104,9 тыс. рублей, на 2015 год – 1127,9 тыс.рублей, на 2016 год – 1151,9 тыс. рублей. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 493,2 тыс. рублей на 2014год и на плановый период 2015 и 2016 годов , доходы от сдачи в аренду имущества на 2014 -2016 годы прогнозируются в сумме 161,7 тыс. рублей. Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются на 2014 год 150 тыс.рублей, на 2015 год-158 тыс. рублей, на 2016 год-166 тыс.руб. Доходы от поступлений по штрафам прогнозируются в 2014 году – 300,0 тыс.рублей, в 2015 году – 315,0тыс.рублей, в 2016 году – 331,0 тыс.рублей. Поступление 2014 года планируется на уровне 2013 года, в 2015 году рост к 2014 году – 5 процентов, 2016 год к 2015 году 5,1 процента.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2013 год предусмотрены в сумме 117966,7 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности планируется в объеме – 32617,0 тыс. рублей, субсидии – 2478,6 тыс. рублей, субвенции – 82871,1 тыс. рублей. Дотация увеличена на 2014 год, в сравнении с 2013 годом на 2789,0 тыс. рублей, так как с областного бюджета на бюджет муниципального района передана выплата хозяйственному персоналу школ ( для выплаты заработной платы по этой категории из расчета МРОТ 5205 рублей требуется на 2014 год 8823,8 тыс.рублей, начислений-2664,8 тыс.рублей, всего 11488,6 тыс.рублей) одновременно с этим на областной бюджет передается финансовое обеспечение образовательного процесса в дошкольных учреждениях ( уходят расходы в сумме 6972,4 тыс.рублей) как видно из приведенных данных дополнительная нагрузка составляет 4614,3 тыс.рублей, что выше роста дотации на 1825,3 тыс.руб. Субсидии при формировании областного бюджета определены: на организацию летнего отдыха детей в суме 47,6 тыс. рублей и на обеспечение питанием учащихся образовательных учреждений в сумме 2431,0 тыс. рублей.

При формировании бюджета муниципального района на 2014-2016 годы учтены следующие изменения :

- передача полномочий на муниципальные бюджеты по финансированию расходов на оплату труда административно-хозяйственного персонала муниципальных общеобразовательных организаций;

- передача полномочий из местных в областной бюджет по финансовому обеспечению образовательного процесса в муниципальных дошкольных организациях;

- изменение распределения налога на доходы физических лиц между областным и муниципальным бюджетом;

- поступление акцизов в муниципальный дорожный фонд.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2013  года | Прогноз 2014 года | Отклонения | Темп роста, % |
| **Итого** | **170150,3** | **153572,8** | **16577,5** | **90,3** |
| Общегосударственные вопросы | 17574,3 | 18895,8 | 1321,5 | 107,5 |
| Национальная оборона | 494,3 | 536,8 | 42,5 | 108,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 6807,0 | 4395,0 | -2412,0 | 64,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 940,1 | 1100,0 | 159,9 | 117,0 |
| Охрана окружающей среды |  |  |  |  |
| Образование | 114655,2 | 108165,9 | -6489,3 | 94,3 |
| Культура и кинематография | 5150,9 | 4325,0 | -825,9 | 84,0 |
| Здравоохранение |  |  |  |  |
| Социальная политика | 16063,1 | 9664,2 | -6398,9 | 60,2 |
| Физическая культура и спорт | 150,0 | 184,5 | 34,5 | 123,0 |
| Средства массовой информации |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8315,4 | 6305,6 | -2010,0 | 75,8 |

Как видно из таблицы в целом прогноз бюджета муниципального района меньше 2013 на 16575,5 тыс. рублей. Одной из причин уменьшения объема бюджета является увеличение расходов в течение года по областным уведомлениям, сумма которых на 1 ноября2013 году составила 19468,7 тыс. рублей, кроме того как отмечалось выше в 2014 году потери бюджета из-за перераспределения налога на доходы физических лиц прогнозируются в сумме 11225,0 тыс.рублей, которые не были компенсированы дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности.