**Пояснительная записка к проекту бюджета Барун-Хемчикского кожууна на 2017 год и на плановый период на 2018-2019 годы**

Проект кожуунного бюджета Барун-Хемчикского кожууна на 2017 год и на плановый период на 2018-2019 годы подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ.

**На 2017 год** основные параметры кожуунного бюджета определены:

1. по доходам – 564 млн.922,4 тыс. рублей;
2. по расходам –564 млн.922,4 тыс. рублей;
3. дефицит местного бюджета запланирован в сумме 0 рублей;
4. верхний предел внутреннего долга кожууна на 1 января 2018 года утвержден в сумме 24 млн. 257 тыс. рублей.

**На 2018 год:**

1. по доходам – 568 млн. 432,4 тыс. рублей;
2. по расходам –568 млн. 432,4 тыс. рублей;
3. дефицит местного бюджета запланирован в сумме 0 тыс. рублей;
4. верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года утвержден в сумме до 23 млн. 387,5 тыс. рублей.

**На 2019 год:**

1. по доходам –570 млн. 380,4 тыс. рублей;
2. по расходам –570 млн. 380,4 тыс. рублей;
3. дефицит местного бюджета запланирован в сумме 0. рублей;
4. верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января 2020 года утвержден в сумме до 24 млн. 977,5 тыс. рублей;

На 2017 год финансовая помощь 524 млн. 780,4 рублей, из них налоговые и неналоговые доходы кожууна составляют 40162 тыс. рублей, что удельный вес в доходах кожууна составляет 7 процентов. Особенностью кожуунного бюджета является:

* финансирование на содержание 40 детей чабанов в интернате при школе села Дон-Терезин в виде субсидии на 1515,4 тыс. рублей;
* поступление доходов от акцизов 2716 тыс. рублей, кроме того в проекте кожуунного бюджета за счет субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств Дорожного фонда Республики Тыва прогнозируется средства в сумме 5626,7 тыс. рублей.

В основу расчетов при формировании доходной части бюджета кожууна положены фактически сложившаяся налоговая база кожууна по данным Инспекции ФНС России, прогноз социально – экономического развития муниципального образования Барун-Хемчикского кожууна, составленный на основе статистических данных.

Поступление налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 36714 тыс. рублей, с ростом к оценке 2016 года на 2 процента, или на 723 тыс. рублей, со снижением 6 % к утвержденному бюджету или на 2288 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в сумме 3448тыс. рублей, с ростом к утвержденному бюджету 2016 года на 83 % или на 1567 тыс. рублей, к оценке 2016 года 17% или на 513 тыс. рублей.

Основным бюджет образующим источником кожуунного бюджета остается налог на доходы физических лиц, обеспечивающий от 50 процента общего объема налоговых и неналоговых доходов.

**Поступление НДФЛ** в 2017 году прогнозируется в сумме 28158тыс. рублей со снижением к утвержденному бюджету 2016 года на 2 процентов или 542 тыс. рублей, к оценке 2016 года с ростом на 11 %.ФОТ кожууна на 2017год прогнозируется в сумме 433773 тыс. рублей. ФОТ бюджетных учреждений прогнозируется в сумме 310303,8 тыс. рублей.

**Прогноз поступления акцизов** на 2017 год составлен исходя из прогнозируемых объемов поступления доходов от реализации нефтепродуктов, распределяемых по бюджетам субъектов Российской Федерации, ставок акцизов, установленных ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление акцизов на нефтепродукты на 2017год прогнозируется в сумме 2716 тыс. рублей со снижением на 37% или 1546 тыс. рублей к утвержденному бюджету.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения***

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2017 год прогнозируется в сумме 130 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, наблюдается снижение на 14% а, также трудным финансовым положением предпринимателей и сокращением налогооблагаемой базы. Поступление предусмотрено на уровне 2016 года.

В основу расчета налога принят прогнозный объем совокупного дохода налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, сформированный исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Республике Тыва по форме №5-УСН за 2016 год и оценки ожидаемого дохода в 2016 году.

**Единый сельскохозяйственный налог**

На 2017год ЕСХН прогнозируется в сумме 210 тыс. рублей, что на 17 тыс. рублей или на 8% больше к ожидаемому исполнению 2016 года. Предварительно прибыль индивидуальных предпринимателей на 2017 год прогнозируется в сумме 5000 тыс. рублей.

***Налог на имущество организаций***

Налог на имущество организаций спрогнозирован с учетом норматива отчислений 50%, в сумме 1500 тыс. рублей на уровне 2016 года.

Расчет составлен исходя из среднегодовой стоимости основных средств.

Количество налогоплательщиков налога на имущество организаций составляет – 47 налогоплательщика, из них муниципальных бюджетных учреждений- 34, государственных бюджетных учреждений – 13. Остаточная стоимость бюджетных учреждений по состоянию на 01.10.2016 составляет 23746 тыс. рублей. Остаточная стоимость по кожууну составляет 68182 тыс. рублей. Крупными налогоплательщиками является Управление пенсионного фонда, СОШ Кызыл-Мажалык № 1, СОШ Эрги-Барлык, Туберкулезный диспансер.

**Единый налог на вмененный доход**

На 2017 год прогнозируется в сумме 2200 тыс. рублей. Рост поступлений на 2017год не ожидается в связи снижением налогооблагаемой базы предпринимателей. Количество налогоплательщиков по данному виду налога по состоянию на 01.11.2016 года составляет 47, на 1 ноября с учета сняты 4 налогоплательщики. По сравнению с 2015 годом сокращение составило на 4 . По ожидаемому прогнозу исполнение на 2016год составляет 1950 тыс. рублей.

***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины на 2017 год прогнозируется в сумме 1800 тыс. рублей, снижением к оценке 2016 года на 200 тыс. рублей или на 10% в связи уменьшением количества обращений граждан. В кожууне работает частный нотариус и поступление от ГАУ « МФЦ» зачисляется в МРИ ФНС № 1.

***Штрафы, санкции и возмещение ущерба***

Поступление штрафных санкций на 2017 года прогнозируется в сумме 800 тыс. рублей, что на 200 тыс. рублей или на 33% больше к уровню 2016 года. Прогноз составлен исходя из оценки поступления штрафных санкций на 2016 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главные администраторы** | **2015 год** | **План на 2016 г.** | **Темп роста к 2015 г.** | **Прогноз на 2017г** |
| Служба по ветернапному надзору РТ | 1 | 2 | 1,3 | 5 |
| Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | 6 | 10 | 1,6 | 50 |
| Генеральная прокуратура РФ | 5 | 5 |  |  |
| Министерство внутренних дел Российской Федерации | 175 | 152 | 1,1 |  |
| За нарушение земельного законодательства | 65 | - |  | 450 |
| Государственный комитет по охране объектов животного мира и водных биологических ресурсов РТ | 4 | 54 | 1,5 | 20 |
| Федеральная служба по ветерннарному надзору | 16 | 20 | 1,3 | 2 |
| Администрация Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва | 276 | 257 | 0,9 | 193 |
| Федеральная налоговая служба |  | 100 |  | 80 |
| **Итого:** | **548** | **600** | 1,09 | 800 |

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в сумме 1000 тыс. рублей с ростом к уровню 2016 года на 555 тыс. рублей и за счет кредиторской задолженности бюджетных учреждений.

Расчет произведен на основании данных Управления Росприроднадзора по Республике Тыва.

***- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** прогнозируются в сумме 1350 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2016 года на 350 тыс. рублей или на 35%.

Расчет арендной платы произведен с учетом количества действующих договоров, кадастровой стоимости земельных участков, видов деятельности, категории арендаторов. Всего арендаторов по состоянию на 01.11.2016года498 годовой арендной платой 1350 тыс. рублей.

**Аренда *имущества, находящегося в собственностимуниципальной собственности***прогнозируется в размере 38 тыс. рублейсо снижением к уровню 2016 года на 77% или на 80 тыс. рублей в связи уплатой в 2016 года задолженностью прошлых лет в сумме 66 тыс. рублей. На 2017 год имеется 2договора аренды имущества:

***Список арендаторов***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Арендаторы | Годовая сумма договора | площадь |
| 1 | УФСИН | 3192 | 10,4 кв м |
| 2 | Минюст | 35000 | 51,9 |
|  | **Итого** | **38192** | **104,8** |

В 2017 году договор заключен с Управлением ФСИН, Мировой участок мирового судьи.

**Доходы от продажи земельных участков**

На 2017 год прогнозируется в сумме 250 тыс. рублей. Поступление от продажи земельных участков предусмотрено на уровне 2016 года. В 2017 году планируется продать 5 земельных участков по рыночной цене 55 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы** прогнозируется в сумме 10 тыс. рублей со снижением к уровню 2016 года на 88 тыс. рублей. Причиной снижения плана является в 2016 г погашено задолженность прошлых лет по коммунальным услугам.

***Расходы*** кожуунного бюджета на 2017 год сформированы в сумме 564 млн. 922,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в расходах составляет фонд оплаты труда в сумме 404 млн. 015,6 тыс. рублей, что составляет 71,5 процентов.

По ожидаемым расчетам расходы на оплату труда в 2016 году составляет 418801,28 тыс. рублей, уточненный план на оплату труда 392012,07 тыс. рублей с ожидаемой кредиторской задолженностью на 26789,21 тыс. рублей, на 2017 год проект составлен в сумме 404015,6 тыс. рублей.

Расходы на коммунальные услуги в бюджете на 2016 год предусмотрены 25105,9 тыс. рублей, из них за счет субсидии 17574,1 тыс. рублей, за счет собственных доходов кожууна 7531,8 тыс. рублей. В проекте на 2017 год планируются расходы на 29480 тыс. рублей, собственные доходы 8844 тыс. рублей, за счет субсидии на 20636,0 тыс. рублей. Коэффициент роста по отношению к 2016 году составляет 1,17 раза. С 01.01.17 года цена за тонн угля планируется на 2496,02 копеек, коэффициент роста по отношению к отчетному году составляет 1,04 раза. Всего в кожууне в бюджетных учреждениях предусмотрены 7518 тонн угля, электроэнергия до 01.07.17 года за 1 кватт/час. 5,40 копеек, с 01.07.17 года 1 кватт/час. составляет 5,70 копеек, всего в кожууне по бюджетным учреждениям заложены 6037,4 тыс. рублей. транспортные услуги за доставку 1 тонн угля остался на прежнем уровне, т.е. 5,75 копеек предусмотрены 4253,4 тыс. рублей.

Расходы на услуги связи в бюджете на 2016 год 1396,7 тыс. рублей, в проекте на 2017 год 1010,7 тыс. рублей.

Структура расходов кожуунного бюджета:

* Общегосударственные расходы – 4%;
* Национальная оборона – 0,1%;
* Национальная безопасность – 0,24 %;
* Сельское хозяйство – 2,92%;
* Жилищно – коммунальное хозяйство –0,35%;
* Образование – 66,7%;
* Культура- 8,52%;
* Социальная политика - 12,9%;
* Физическая культура и спорт – 0,1%;
* Средства массовой информации – 0,08%
* Обслуживание муниципального долга – 0,004%
* Межбюджетные трансферты – 3,13%