**Пояснительная записка**

**к проекту решения Собрания представителей Гаврилов -Ямского муниципального района**

**«О бюджете Гаврилов -Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый**

**период 2016 и 2017 годов»**

# Введение

Проект решения «О бюджете Гаврилов -Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**»** сформирован на основе требований федерального и регионального бюджетного законодательства, основных направлений бюджетной и налоговой политики области и района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

*Основные характеристики бюджета 2015 – 2017годов:*

Сумма доходов районного бюджета в 2015 года составит 932 733 тыс. руб., в 2016 году – 759 561 тыс. руб., в 2017 году – 743 056 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы районного бюджета прогнозируются в 2015 году в сумме 95 837 тыс. руб., в 2016 году – 104 403 тыс. руб., в 2017 году– 110 335 тыс. руб.

Запланированы безвозмездные поступления средств в 2015 году в размере 836 895 тыс. руб., в 2016 году – 655 158 тыс. руб., в 2017 году – 632 721 тыс. руб.

Расходы районного бюджета составят в 2015 году 934 163 тыс. руб., в 2016 году – 759 561 тыс. руб., в 2017 году – 743 056 тыс. руб.

Таким образом, дефицит районного бюджета на 2015 год составляет 1 430 тыс.руб. На 2016 и 2017 годы сформирован бездефицитный бюджет.

# 

# ДОХОДЫ

Прогноз доходов районного бюджета от поступления налоговых и неналоговых доходов в 2015 году – 95 837 тыс. руб. Прогноз рассчитан в соответствии с благоприятным вариантом ( №2) прогнозов социально-экономического развития Ярославской области и Гаврилов -Ямского муниципального района.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступление в силу которых планируется с 01 января 2015 года:

- снижение ставок акцизов на нефтепродукты на 2015 год в среднем на 30 - 50 процентов в зависимости от класса нефтепродуктов, в соответствии с проектом изменений в Налоговый кодекс РФ;

- установление норматива отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджет района в размере 0,1831%, в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- установление норматива зачисления в бюджет района налога на доходы физических лиц, поступающего в сельские поселения (8 %).

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в 2016 году – 104 403 тыс.. руб., в 2017 году – 110 335 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в разрезе доходных источников составлен исходя из ожидаемого поступления доходов за 2014 год с учетом повышающих коэффициентов, установленных прогнозом социально-экономического развития Ярославской области и Гаврилов -Ямского района.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет ожидаемого поступления за 2014 год произведен исходя из динамики поступлений и составил 81372 тыс. руб. в консолидированный бюджет и **54374** тыс. в бюджет района. Прогноз составлен с применением повышающих коэффициентов для Гаврилов -Ямского района на 2015г 108,35, на 2016г 109,97, на 2017г 109,42. Нормативы отчислений в бюджет района 20 % + 8% от поступлений сельских поселений.

Прогноз на **2015г** **66156** тыс. руб.

На **2016г 72752** тыс.руб.

На **2017г 79605** тыс.руб.

**Акцизы**

Ожидаемое поступление рассчитано исходя из фактического за 9 месяцев и составило 5537 тыс.руб. Прогноз рассчитан департаментом финансов, исходя из нормативов отчислений в местные бюджеты от поступлений в областной бюджет. Норматив для Гаврилов -Ямского района 0,1831 %.

Прогноз на 2015г 4574 тыс.руб.

На 2016г 5888 тыс.руб.

На 2017г 4765 тыс.руб.

**Единый налог на вмененный доход.**

Расчет ожидаемого за 2014 год :

1769(Поступление за 2 квартал) х 3+1516( поступление за 1 квартал) =6823 тыс.руб.

Прогноз рассчитан с применением индексов- дефляторов: на 2015г 106,7, на 2016 год 105,1, на 2017 г 104,7.и среднеквартального поступления.

Расчет прогноза :

**На 2015г** 1769х3х106,7+1769=**7432 тыс.руб.**

**На 2016г** 1769х3х106,7:3=1887,5 1887,5х105,1х3=5951+1888**=7839 тыс.руб.**

**На 2017г** 5951:3=1983,7х3х104,7=6231 6231+1984**=8215 тыс.руб.**

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

Ожидаемое за 2014 рассчитано исходя из фактического поступления и составляет 19 тыс.руб.,прогноз рассчитан с применением повышающих коэффициентов:

**На 2015г** 19х105,2= **20** тыс.руб.

**На 2016г** 20х 110=**22** тыс.руб.

**На 2017г** 22х 104,5= **23** тыс.руб.

**Единый сельскохозяйственный налог.**

Ожидаемое и прогноз составлен куратором сельскохозяйственных предприятий- отделом сельского хозяйства администрации на основании сведений от предприятий АПК с применением индексов- дефляторов сельского хозяйства :

Ожидаемое 126 тыс.руб.

Прогноз:

На **2015**г **171** тыс.руб.

На **2016**г **175** тыс.руб.

На **2017**г **180** тыс.руб.

**Налог на добычу полезных ископаемых**

Ожидаемое рассчитано с учетом удельного веса поступлений 6 месяцев 2013г 44,25% и 6 мес 2014г 313 тыс.руб.: 313: 44,25х100=707,3=707 в расчет

**Прогноз** с применением индексов потребительских цен:

На **2015г** 707х106,3=**752** тыс.руб.

На **2016г** 752х106,7=**802** тыс.руб.

На **2017г** 802х106,6=**855** тыс.руб.

**Госпошлина**

Ожидаемое по госпошлине по делам судов рассчитано исходя из фактического поступления за 7 мес.2014г : 940: 7х12=1610, по госпошлине за установку рекламной конструкции администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям в размере 3 тыс.руб. по фактическому поступлению. Всего ожидаемое 1613 тыс.руб.

Прогноз на 2015г : по делам судов 1610х106,4=1705 тыс.руб. по установке рекламной конструкции 12 тыс.руб.

На 2016г: по делам судов 1705х106,6=1819 тыс.руб., по установке рекламной конструкции 12 тыс.руб.

На 2017г: по делам судов 1819х106,6=1940 тыс.руб., по установке рекламной конструкции 12 тыс.руб.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**

Ожидаемое по фактическому поступлению 32 тыс.руб. прогноз не планируется в связи с нестабильностью платежей.

**Арендная плата за земельные участки и право аренды.**

Расчет ожидаемого и прогноза произведен администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям исходя из фактического поступления, динамики и ставок. Ожидаемое 4140 тыс.руб., прогноз на 2015г 5290 тыс.руб., на 2016г 5290 тыс.руб., на 2017 год 5290 тыс.руб.

**Доходы от продажи земельных участков**

Расчет произведен администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям исходя из фактического поступления, динамики и ставок. Ожидаемое за 2014год 1007 тыс.руб., прогноз на 2015г 725 тыс.руб., на 2016г 725 тыс.руб., на 2017 год 725 тыс.руб.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

Расчет произведен администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям исходя из фактического поступления, начисления.

Ожидаемое за 2014 год 2500 тыс.руб., прогноз на 2015г 800 тыс.руб., на 2016год 800 тыс.руб., на 2017 год 800 тыс.руб.Снижение платежа объясняется выбытием объектов газовых сетей.

**Отчисления от прибыли МУП**

Расчет произведен администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям исходя из фактического поступления, начисления. Ожидаемое за 2014год 7, прогноз на 2015г 7 тыс.руб., на 2016г 7 тыс. руб., на 2017 г 7 тыс.руб.

**Доходы от продажи имущества**

Расчет произведен администратором Управлением по имущественным и земельным отношениям исходя из прогнозного плана приватизации. Ожидаемое за 2014г 4000 тыс.руб., прогноз на 2015г 2000 тыс.руб., на 2016год 1500 тыс.руб., на 2017 год 1000 тыс.руб.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Ожидаемое рассчитано исходя из фактического поступления за 7 месяцев 2014г (803) и динамики платежей (0,67) : факт 2013г 1639х0,67=1098=1100 тыс.руб.

Прогноз: на **2015г** 110х1,05=**1156 тыс.руб.**

На **2016г** 1156х1,44=**1664 тыс.руб.**

На **2017г** 1664х1,043=**1736 тыс.руб.**

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Ожидаемое за 2014год и прогноз составлены по расчету централизованной бухгалтерии отдела образования исходя из заключенных соглашений:

Ожидаемое за 2014г 3588 тыс.руб.

Прогноз на 2015г 3980,101тыс.руб.

На 2016г 3980 тыс.руб.,

На 2017г 3980 тыс.руб.

**Штрафы**

Ожидаемое за 2014г рассчитано исходя из фактических поступлений за 6 мес. 2014г (461), удельного веса (46,4%) 461,:46,4х100=993,53=994 тыс.руб.

Прогноз:

На **2015г** 994х1,063=**1057** тыс.руб.

На **2016г** 1057х10,67=**1128** тыс.руб.

На **2017г** 1128х1,066=**1202** тыс.руб.

**Муниципальный долг**

.

Проектом Программы муниципальных заимствований района предусматривается погашение бюджетного кредита, выданного сельским товаропроизводителям в 1994 г. в 2015году в размере 51 958 руб., в 2016 году 51957 руб., в 2017г 14769 руб.

Предоставление муниципальных гарантий района не планируется.