

**Пояснительная записка  
к проекту местного бюджета  
на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Настоящая пояснительная записка содержит информацию о параметрах и основных подходах при формировании проектировок местного бюджета на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов по доходам, расходам и источникам финансирования.

Проект местного бюджета подготовлен на основе требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

**1. Доходная часть бюджета**

Формирование доходной части местного бюджета осуществляется в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Законов Краснодарского края от 4 февраля 2002 г. №437-КЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Краснодарском крае» и от 15 июля 2005 года №918 – КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» с последующими изменениями и дополнениями, других законодательных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

В основу проекта бюджета на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов легли данные прогноза социально-экономического развития муниципального образования на очередной финансовый год и параметров прогноза на период до 2012 года, содержащий данные о прогнозных возможностях местного бюджета по мобилизации доходов.

Учитываются итоги функционирования городской экономики в предшествующие годы и оценка результатов работы за 2009 год, прогнозные данные объемов производства, роста заработной платы. При расчетах учтен уровень собираемости налогов, динамика объектов налогообложения и числа плательщиков.

Расчет объемов поступлений в бюджет произведён на основе анализа поступления налогов и неналоговых платежей за ряд лет, тенденций развития налогооблагаемой базы и составляющих ее элементов.

Бюджетное планирование на среднесрочную перспективу осуществляется в ситуации, при которой сохраняются высокие риски продолжения глобального экономического кризиса.

Развернувшийся кризис внес существенные изменения в отраслевую структуру основных секторов экономики. В настоящее время часть предприятий работают в режиме неполной загрузки производства, неполного

рабочего времени (сокращенная неделя, простой, отпуск без сохранения заработной платы).

Доходы местного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов) за 9 месяцев 2009 года выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6,1% и составили **757,6 млн.руб.** Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов за 2009 год - 1089,1 млн.руб., ожидаемый темп роста к уровню 2008 года 106%.

Объем доходов местного бюджета в 2010 году прогнозируется в сумме **1 750 076,9** тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 471 658,9 тыс.руб. (дотации 111 944,1 тыс.руб., субвенции 359 714,8 тыс.руб.).

Объем доходов без учета безвозмездных поступлений **1 278 418,0** тыс.руб., в том числе:

- налоговые доходы 904700,0 тыс.руб.,
- неналоговые доходы 373718,0 тыс.руб.

Удельный вес налоговых доходов в сумме ожидаемых, прогнозируемых поступлений составляет 71,0 %.

Удельный вес неналоговых поступлений соответственно составляет 29,0%

Темп роста к ожидаемым поступлениям 2009 года прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов составляет 117,4%.

Основными источниками формирования доходной части местного бюджета (без учета межбюджетных поступлений) в 2010 году являются:

- налог на доходы физических лиц 520 000 тыс.руб., удельный вес которого в сумме поступлений составляет 40,7%;
- земельный налог 160 000 тыс.руб., удельный вес – 12,5%;
- единый налог на вмененный доход 99 000 тыс.руб., удельный вес – 7,7%;
- арендная плата за землю 99 800 тыс.руб., удельный вес - 7,8%;
- транспортный налог 80 000 тыс.руб., удельный вес – 6,3%.

**Налог на доходы физических лиц** является основным источником формирования доходной части местного бюджета. В проекте на 2010 год налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 520 000 тыс.руб.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц рассчитан с учетом ожидаемого роста фонда оплаты труда – налогооблагаемой базы для расчета налога, вовлечения суммы задолженности.

Темп роста фонда заработной платы по полному кругу с централизованным досчетом (без учета налоговых вычетов):

2010г. к 2009г. 113,32%

2011г. к 2010г. 112,98%

2012г. к 2011г. 113,4%.

Среднемесячная заработная плата по городу (с централизованным досчетом) в 2009г. ожидается в размере 11929,81 руб., темп роста к уровню 2008 года 108,63%. Прогноз среднемесячной заработной платы в 2010 году 13264,74 руб., темп роста 111,19%.

Норматив отчисления налога на доходы физических лиц устанавливается законом Краснодарского края о краевом бюджете на очередной финансовый год. В проекте на 2010 год дополнительный норматив отчисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет - 14,71%.

### **Налог на прибыль организаций**

Прогнозируемая сумма налога на прибыль организаций 11600 тыс.руб.

Расчет налога на прибыль произведен с учетом динамики поступления данного налога в бюджет.

$(1168631,3 \text{ тыс.руб.} * 1,095 * 18\%) + 1650 \text{ тыс.руб.} = 231987 \text{ тыс.руб.}$

$231987 \text{ тыс.руб.} * 5\% = 11599 \text{ тыс.руб.}$ , где

1168631,3 тыс.руб. - прибыль прибыльных предприятий - база налогообложения;

1,095 – коэффициент, учитывающий динамику изменения базы налогообложения;

18% - налоговая ставка по налогу на прибыль (бюджет субъекта РФ);

1650 тыс.руб. – оценочная сумма недоимки по налогу на прибыль, подлежащая уплате (взысканию) в консолидированный бюджет.

Прибыль прибыльных предприятий (по полному кругу организаций)

2008г. 1280,7 млн.руб., темп роста к уровню 2007г. 127,6%

2009г. 1027,2 млн.руб., темп роста (оценка) 80,2%

2010г. 1168,6 млн.руб., темп роста (прогноз) 113,8%

2011г. 1431,1 млн.руб., темп роста (прогноз) 122,5%

2012г. 1678,9 млн.руб., темп роста (прогноз) 117,3%.

В соответствии с Законом Краснодарского края №437-КЗ в местный бюджет зачисляется налог на прибыль по ставке, установленной для зачисления налога в бюджет субъекта РФ по нормативу 5%.

Позитивное влияние на собираемость налога оказывает осуществление контроля за правомерностью применения хозяйствующими субъектами экономически обоснованных затрат, налоговых льгот, недопущение роста недоимки по налогу на прибыль, проведение работы по сокращению имеющейся задолженности.

Недоимка по налогу на прибыль в местный бюджет на 01.10.2009г. в местный бюджет 0,2 млн.руб.

### **Единый налог на вмененный доход**

Решением Армавирской городской Думы на территории муниципального образования введена система налогообложения в виде

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Определены значения корректирующего коэффициента К2 для всех категорий плательщиков.

Проект на 2010 год ЕНВД составляет **99000** тыс.руб. Прогнозируемая сумма единого налога на вмененный доход рассчитана исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2009 году, с учетом прогнозируемого числа плательщиков, вовлечения суммы недоимки.

Число плательщиков ЕНВД, состоящих на учете в налоговых органах на 01.01.2009г. – 4894, в том числе юридических лиц 513, физических лиц 4381.

Сумма недоимки на 01.10.2009г. 6,4 млн.руб.

Индекс изменения (прироста, уменьшения) суммы единого налога в результате изменения федерального законодательства на 2010г. равен 1.

Коэффициент – дефлятор К1, необходимый для расчета налоговой базы по ЕНВД утверждается приказом Министерства экономического развития и торговли РФ.

К1 2008г. 1,081, темп роста 98,7%

2009г. 1,141, темп роста 106,2%.

### **Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц в 2010 году прогнозируется в сумме **15000 тыс.руб.**, рост к ожидаемому уровню 2009 года составляет 115,4%.

Налог на имущество физических лиц - местный налог. Ставки налога на строения, помещения и сооружения установлены решением Армавирской городской Думы в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества.

Прогноз составлен с учетом роста инвентаризационной стоимости строений, помещений за счет сдачи в эксплуатацию домовладений (строений, помещений), вовлечения части недоимки по налогу. Суммарная инвентаризационная стоимость имущества по данным Филиала ГУП Краснодарского края «Крайтехинвентаризация» по г.Армавиру составляет 17 665,6 млн.руб., количество объектов налогообложения 79379.

В соответствии с федеральным законодательством льготы по уплате налога на имущество физических лиц предоставлены 31019 плательщикам, что составляет 56% от числа плательщиков налога.

Недоимка на 01.10.2009г. составила 6,7 млн.руб.

### **Земельный налог**

Прогноз поступления в бюджет земельного налога в 2010 году – **160000** тыс.руб. Темп роста к ожидаемому уровню 2009 года составляет 103,2%.

В результате проведения кадастровой оценки земель отмечен рост удельного показателя кадастровой стоимости земельных участков в сравнении с предыдущими удельными показателями.

Учтено плательщиков земельного налога:

- юридических лиц 241

- физических лиц 33738.

С целью обеспечения своевременного начисления земельного налога разработан комплекс мероприятий по актуализации баз данных налоговых органов края и органов Роснедвижимости, который утвержден распоряжением главы администрации Краснодарского края от 25.05.2005г. №398-р.

Недоимка по земельному налогу по состоянию на 01.10.2009г. - 28,5 млн.руб.

**Государственная пошлина** в 2010 году прогнозируется в сумме **17500** тыс.руб., темп роста к уровню ожидаемых поступлений 2009года 102,9%.

В местный бюджет зачисляется:

- госпошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачу регистрационных знаков, приемом квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами. Удельный вес в общей сумме государственной пошлины составляет порядка 68% или 11900 тыс.руб.

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, удельный вес которой составляет порядка 32% или 5600 тыс.руб.

Прогноз составлен с учетом анализа динамики поступления в бюджет за ряд лет.

### **Транспортный налог**

Прогноз поступления в 2010 году в местный бюджет транспортного налога **80000** тыс.руб., темп роста к ожидаемому уровню поступлений 2009 года 131,1%.

При расчете учтен рост числа транспортных средств, являющихся объектами налогообложения, вовлечение части суммы недоимки по налогу.

Зарегистрировано транспортных средств на территории муниципального образования город Армавир (по данным ГИБДД УВД по г.Армавиру):

	На 01.01.09г.		На 01.07.09г.		+/-
	Физ.л.	Юр.л.	Физ.л.	Юр.л.	
легковые автомобили	35685	1079	36024	1057	+317
грузовые автомобили	3580	1726	3544	1688	-74
автобусы	777	439	798	424	+6
мототранспорт	2808	29	2779	27	-31
	42850	3273	43145	3196	+218

Наблюдается рост легковых автомобилей на 317 единиц, автобусов на 6 единиц, число грузовых автомобилей сократилось на 74 единицы.

Количество транспортных средств, находящихся в собственности физических лиц выросло с 42850 до 43145, на 295 единицы, в собственности юридических лиц - сократилось на 77 единиц, с 3273 до 3196.

Недоимка на 01.10.2009г. составила 35,6 млн.руб.

Существенный вклад в местный бюджет приходится на **доходы от сдачи в аренду земли и муниципального имущества.**

**Арендная плата за землю** прогнозируется в размере **99800** тыс.руб., темп роста к уровню ожидаемых поступлений в 2009 году 126,3%. Ожидаемое поступление налога в местный бюджет в 2009 году 79000 тыс.руб.

В местный бюджет зачисляются доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в размере 80%.

Площадь земельных участков, переданных в аренду в 2009 году 26 801,7 тыс.кв.м. (2680 га).

Прогноз поступления арендной платы за землю произведен с учетом вовлечения части недоимки по арендной плате за землю. Сумма недоимки в консолидированный бюджет края по состоянию на 01.10.2009г. – 50 млн.руб.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** – прогноз поступлений в 2010 году **51000** тыс.руб., что составляет 92,7% к ожидаемым поступлениям в 2009 году.

Площадь недвижимого имущества, переданного в аренду на 01.09.2009г. 50645 кв.м.

Площадь нежилых помещений муниципальной собственности, сдаваемых в аренду:

2010 г. (оценка) - 41700 кв.м., сокращение на 17,7%.

2011 г. (оценка) - 41700 кв.м.

2012 г. (оценка) - 41700 кв.м.

Уменьшение площади нежилых помещений, сдаваемых в аренду в 2010г. ожидается в результате реализации федерального закона №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

В связи с сокращением площадей нежилых помещений, сдаваемых в аренду, ожидается сокращение поступления арендных платежей.

### **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Прогноз поступления в местный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2010 год **10 000** тыс.руб., темп роста к ожидаемому уровню поступлений 2009 года 153,8%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в местный бюджет по нормативу 40%.

Ожидаемый рост связан с привлечением новых плательщиков, осуществлением контроля за своевременным перечислением платы в бюджет. На 01.09.2009 года число плательщиков платы за негативное воздействие на окружающую среду 3264.

В базе МУ «Управление по делам ГО и ЧС» плательщиков:

- 1618 физических лиц
- 1331 юридических лиц
- 93 общественных организаций
- 58 государственных учреждений.

Привлечено 428 новых плательщиков.

Прогноз поступления в местный бюджет **штрафов, санкций** на 2010 год **26600** тыс.руб., рост к ожидаемому уровню 2009 года составляет 110,8%. Ожидаемое поступление штрафов в местный бюджет в 2009 году 24000 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в сумме штрафов приходится на штрафы, налагаемые органами внутренних дел - 52%, службой в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – 13%, миграционной службой - 9%.

Прогноз поступлений в доходную часть местного бюджета (без учета межбюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в **2011 году 1 100 672** тыс.руб.

Прогноз доходной части местного бюджета на **2012 год** (без учета межбюджетных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) **1 177 651** тыс.руб.

Наибольший удельный вес в сумме поступлений в 2011 и 2012 годах приходится на налог на доходы физических лиц. Возрастает роль имущественных налогов – земельного и транспортного налога, налога на имущество физических лиц.

В целом за период 2010 – 2012 годы ожидается положительная динамика поступлений в местный бюджет города Армавира.

## **2. Расходная часть бюджета**

Расходная часть местного бюджета на 2010 год прогнозируется в сумме **1 718 076,9** тыс.рублей.

Наименование раздела	Проект	
	тыс. руб.	Удел. вес %
Общегосударственные вопросы	168491,0	9,8
Национальная оборона	400,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25600,0	1,5
Национальная экономика	59584,2	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	227946,5	13,3
Образование	802824,3	46,7
Культура, кинематография, средства массовой информации	108000,0	6,3
Здравоохранение, физическая культура и спорт	250030,4	14,6
Социальная политика	75200,5	4,4
<b>ВСЕГО</b>	<b>1718076,9</b>	<b>100,0</b>

В структуре общих расходов местного бюджета преобладают расходы на социальную сферу 1 236 055,2 тыс.рублей или 72 %, что говорит о социальной направленности местного бюджета.

Традиционно планирование бюджетных ассигнований осуществляется исходя из единых подходов к расчетам и производилось по основным предметным статьям: оплата труда с начислениями, медикаменты, продукты питания, коммунальные услуги, социальное обеспечение, остальные материальные затраты.

Оплата труда с начислениями работников бюджетной сферы планируется на уровне 2009 года. Фонд оплаты труда в 2010 году индексировать не планируется.

Средства на оплату продуктов питания планируются на основе установленных натуральных норм потребления продуктов питания в день на одного пользователя бюджетных услуг и цен на продукты питания на 1 сентября 2009 года. В образовании (детские дошкольные учреждения) –за счет средств местного бюджета 50,97 рублей в день посещения, за счет родительской платы -9,79 рублей.

Предусмотрены расходы на питание в группах продленного дня -14,09 рублей, на молоко- 4,34 рублей учащимся из малообеспеченных и многодетных семей, физически ослабленных, обучающихся в 1-4 классах, на молоко медицинскому персоналу, работающему во вредных условиях. В рамках городской целевой программы «Развитие системы организации школьного питания в муниципальном образовании город Армавир» планируются компенсационные выплаты на питание школьников в размере 8 рублей, дотация на питание учащихся из многодетных семей в размере 11



рубля, компенсация на питание педагогических работников в размере 1 рубля.

Средства на оплату продуктов питания планируются на основе установленных натуральных норм потребления продуктов питания в день и цен на продукты питания на 1 сентября 2009 года. Стоимость одного койко-дня планируется 72 рубля.

Расходы на медикаменты для учреждений здравоохранения не участвующих в программе обязательного медицинского страхования планируются из расчета условной денежной нормы на койко-день в круглосуточном стационаре-120 рублей, на одно посещение в поликлинике -8 рублей, на вызов скорой медицинской помощи 46 рублей. .

Средства на оплату коммунальных услуг по социальной сфере планируются в соответствии с действующими тарифами и утвержденными лимитами потребления с учетом фактического потребления коммунальных услуг и ожидаемого роста тарифов на 15%.

Расходы по социальное обеспечение планируются по каждому виду отдельно с учетом контингента получателей социальных выплат и законодательно установленного размера выплаты.

Остальные материальные затраты планируются по уровню прошлого года с учетом прогнозируемого уровня инфляции.

В 2010 году предлагаются к реализации 40 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на реализацию городских целевых программ составят 139 835,2 тыс. рублей или 8 % от общего объема расходов местного бюджета.

Прогнозные расходы на 2011 год планируются в размере 1 511 812,2 тыс.рублей.

Прогнозные расходы на 2012 год планируются в размере 1 557 722,0 тыс.рублей.

### 3. Источники финансирования

Местный бюджет на 2010 год прогнозируется с профицитом бюджета в размере 32 000 тыс.рублей, который планируется направить на погашение задолженности по договорам о предоставлении бюджету муниципального образования город Армавир бюджетного кредита за счет средств краевого бюджета. В 2010 году и плановом периоде 2011-2012 годов планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов из краевого бюджета на покрытие временного кассового разрыва.

Руководитель финансового управления  
департамента по финансам, бюджету и контролю  
Краснодарского края в городе Армавире

М.А.Шуваева