**Пояснительная записка**

к проекту бюджета муниципального образования

«Город Камызяк» на 2016 год

**Уважаемые депутаты!**

Целью бюджетной политики при формировании бюджета МО «Город Камызяк» на 2016 год является описание основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета МО «Город Камызяк», а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Проект бюджета МО «Город Камызяк» на 2016 год сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Камызяк» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, утвержденных распоряжением администрации МО «Камызякский район» (№ 538-р от 08.10.2015 г. и № 613-р от 12.11.2015 г.).

Бюджетная политика сформирована с учетом положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», Положения о бюджетном процессе в МО «Город Камызяк» (решение Совета МО «Камызякский район» от 04.03.2015 № 2), Прогноза основных показателей социально-экономического развития МО «Город Камызяк» на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы» (постановление администрации МО «Камызякский район» от 23.06.2015 № 741).

В представленном проекте бюджета предусмотрены следующие параметры бюджета МО «Город Камызяк» на очередной финансовый год:

- объем доходов в сумме 44209,9 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 12451,4 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 47385,8 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 3175,8 тыс. рублей или 10 процентов от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Город Камызяк» без учета объема безвозмездных поступлений.

Основными целями налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, увеличение налогового потенциала МО «Город Камызяк» посредством стимулирования развития новых производств, поддержки инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, реализация мер, направленных на повышение собираемости налогов и сборов, снижение масштабов уклонения от уплаты налогов.

Доходы бюджета МО «Город Камызяк» на 2016 год рассчитывались с учетом налогового законодательства, действующего на момент составления проекта бюджета.

В основу расчетов поступления доходов на очередной финансовый год были положены:

- изменения в Налоговом и Бюджетном кодексах и других законодательных актах;

- прогнозные данные по социально-экономическому развитию территории;

- фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов в динамике за ряд предшествующих лет.

Доходная часть бюджета МО «Город Камызяк» принята в объеме 44209,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджете в объеме 37758,5 тыс. руб.

Динамика прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2015 год и прогнозных назначений на 2016 год представлена в таблице 1:

Динамика объема налоговых и неналоговых доходов в 2015-2016 гг.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015 год первоначальный бюджет | 2015 год уточненный прогноз | Темп роста 2015 года | 2016 год прогноз | Удельный все 2016 года к 2015 году, % |
| Бюджет МО «Город Камызяк» | 27500,0 | 34200,0 | 124,4 | 37758,5 | 110,4 |

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов на 2015 год предусмотрен с темпом роста 124,4 % к первоначальному бюджету МО «Город Камызяк» на 2015 год, что связано с ростом показателей социально - экономического развития на территории МО «Город Камызяк.

Рассматривая соотношение прогнозируемых собственных доходов бюджета МО «Город Камызяк» на 2016 год к уточненному прогнозу налоговых и неналоговых доходов в 2015 году (34200,0 тыс.руб.), темп роста составляет 110,4%.

Доля НДФЛ в утвержденном общем объеме налоговых и неналоговых поступлений на 2015 год составляет 35,1%, в проекте бюджета на 2016 год – 38,2% процентов.

Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет МО «Город Камызяк» на 2016 год по сравнению с бюджетом 2015 года составит 101,1 %.

Прирост налога на доходы физических лиц связан с ростом фонда оплаты труда и продолжением работы по легализации выплаты заработной платы.

На местном уровне необходимо продолжить работу по легализации теневой заработной платы, улучшению состояния рынка труда, контролю выплаты официальной заработной платы в размере не ниже среднего уровня, сложившегося по виду экономической деятельности.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Город Камызяк» представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт  2014 года | Ожидаемое  за 2015 года | Исполнение 2015г.  к 2014г.,  % | Прогноз 2016г. | Бюджет 2016г.  к 2015г., % |
| Всего доходов | **28124** | **34200,0** | 121,6 | **31758,5** | 92,9 |
| Акцизы (дорожный фонд) | **0** | **5300** | 0 | **3758,5** | 0 |
| Налог на доходы физических лиц | **11781,3** | **11994** | 101,8 | **12120** | 101,1 |
| Налоги на совокупный доход | **1081,7** | **1210** | 111,9 | **810** | 66,9 |
| Налог на имущество физических лиц | **944,3** | **920,0** | 97,4 | **920** | 100,0 |
| Земельный налог | **10905,9** | **10926** | 100,2 | **10000** | 91,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | **707,6** | **2500** | 353,3 | **3000** | 120 |
| Доходы от продажи материальных и немариальных активов | **2464,3** | **1000** | 40,6 | **1000** | 100,0 |
| Прочие налоговые и неналоговые доходы | **238,9** | **350,0** | 146,5 | **150** | 42,9 |

Кроме того, в 2016 году предусмотрено поступление бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Камызяк» в объеме 3758,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета МО «Город Камызяк» формируются не только за счет налоговых и неналоговых доходов.

Важную роль играют безвозмездные поступления в бюджет МО «Город Камызяк», которые формируются в основном за счет средств бюджета Астраханской области, передаваемых в виде дотаций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

В представленном проекте бюджета МО «Город Камызяк» объем безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области определен с учетом параметров проекта закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2016 год» представленного к первому чтению, в связи, с чем планируемые параметры безвозмездных поступлений могут быть откорректированы после принятия бюджета области на 2016 год, а так же в течение следующего финансового года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет МО «Город Камызяк» прогнозируется в 2016 году в сумме 12451,4 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 12451,4 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Основной целью бюджетной политики является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета МО «Город Камызяк», одним из способов решения которой является интегрирование бюджетного планирования в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития муниципального образования. Бюджет МО «Город Камызяк» будет на 2016 год формироваться на основе муниципальных программ МО «Город Камызяк», утвержденных Постановлением администрации МО «Камызякский район».

Бюджетная политика на 2016 год в области расходов местного бюджета отвечает принципам консервативного бюджетного планирования и направлена на дальнейшее повышение эффективности расходов местного бюджета. Ключевыми требованиями к расходной части местного бюджета должны стать бережливость и максимальная отдача.

Выполнение поставленных целей возможно при реализации системных мероприятий по следующим направлениям бюджетной политики на 2016 год:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа бюджетной политики.

2. Обеспечение экономической стабильности.

3. Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе обязательств, связанных с исполнением указов.

4. Оптимизация структуры расходов бюджета на 2016 год. Реализация мероприятий по сокращению бюджетных расходов на исполнение отдельных расходных обязательств. Существенным резервом повышения эффективности бюджетных расходов является подготовка бюджетных решений. Для эффективного использования бюджетных средств требуется смещение акцента на оценку обоснованности бюджетных решений. Необходимо активно использовать оценку эффективности бюджетных расходов уже на этапе планирования расходов.

5. Недопущение роста и образования несанкционированной кредиторской задолженности.

6. Совершенствование инструмента планирования бюджета МО «Город Камызяк» на основе муниципальных программ МО «Город Камызяк», в том числе планирование целей и задач муниципальных программ с учетом прогнозируемой доходной части бюджета (предельных расходов на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы).

7. Обеспечение безусловного выполнения социальных обязательств.

8. Обеспечение прозрачности и открытости бюджета на 2016 год и бюджетного процесса, обеспечение полного и доступного информирования граждан о бюджетном процессе в МО «Город Камызяк».

Расходы бюджета МО «Город Камызяк» на 2016 год запланированы в следующих объеме 47385,8 тыс. рублей.

Формирование расходов на оплату труда с начислениями на 2016 год осуществлялось в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общегосударственные вопросы

Основными принципами формирования бюджетной политики в сфере функционирования органов местного самоуправления являются:

- снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг;

- обеспечение экономической безопасности;

- осуществление нормативного правового регулирования в сфере имущественных и земельных отношений;

- проведение мероприятий по профилактике и противодействию коррупции.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2016 год сформированы в объеме 2673,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на данный раздел в общем объеме расходов бюджета составляет 5,6 %.

По данному разделу планируется реализация мероприятий по функционированию Совета МО «Город Камызяк», проведение выборов в представительные органы муниципального образования, осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность

Бюджетную политику в сфере национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности планируется реализовать в рамках муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному оборот на территории МО "Город Камызяк" на 2016 год»

Расходы на эти цели определены в объеме на 2016 год – 10,0 тыс.рублей, или 0,02 % в общем объеме расходов бюджета на 2016 год.

Национальная экономика

Расходы по отрасли «Национальная экономика» на 2016 год составили 6188,2 тыс. рублей (13,1 % в общем объеме расходов).

В структуре данной отрасли будут реализовываться муниципальные программы «Проведение ремонта автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального образования "Город Камызяк на 2016 год», «Организация и осуществление мероприятий по землеустройству и землепользованию, оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности муниципального образования "Город Камызяк" на 2016 год»

Жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» спроектированы в объеме 36915,5 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме бюджета на 2016 год составляет 77,9 %.

Основными принципами формирования бюджетной политики в области жилищно-коммунального хозяйства является развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса. Планируется дальнейшее финансирование в рамках муниципальных программ на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов, благоустройству, озеленению, освещению улиц, строительству детских игровых площадок на территории МО «Город Камызяк, мероприятия по ремонту и реконструкции коммунального комплекса.

Культура

В разделе 0800 «Культура, кинематография» отражены расходы на предоставление услуг в этой сфере, проведение культурных мероприятий, муниципальную поддержку и развитие профессионально-художественного творчества, молодых дарований, сохранение и развитие национальных культур народов, проживающих на территории МО «Город Камызяк».

Расходы по данному разделу запланированы в объеме 907,3 тыс. рублей, или 1,9 % в общем объеме общих расходов бюджета на 2016 год.

В 2016 году в рамках муниципальных программ "Живи наш край родной-наша глубинка на территории муниципального образования "Город Камызяк на 2016 год", "Камызяк молодой на территории муниципального образования "Город Камызяк" на 2016 год" будут реализованы задачи по:

- проведению мероприятий с молодежью;

-сохранению объектов историко-культурного наследия, расположенных на территории МО «Город Камызяк»;

- созданию условий для обеспечения свободы творчества и развития духовного потенциала народов, находящихся на территории МО «Город Камызяк».

Социальная политика

Данный раздел предусматривает расходные обязательства, носящие социальный характер (доплаты к пенсиям муниципальных служащих, выплаты почетным гражданам).

Расходы на социальную политику предусмотрены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 341,6 тыс. рублей, что составляет 59,6 % в общем объеме бюджета на 2016 год.

Физическая культура и спорт

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» отражает направление расходов на содержание учреждений спорта, реализацию спортивных мероприятий, обеспечение деятельности в сфере физической культуры и спорта.

В бюджете МО «Город Камызяк» продолжится реализация муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования "Город Камызяк" на 2016 год».. Программа ориентирована на создание благоприятных условий для привлечения населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом, повышение уровня физической подготовленности и спортивного мастерства, а также создание массового резерва для спорта высших достижений. Основными задачами программы являются развитие инфраструктуры для занятий массовым спортом по месту жительства за счет обеспечения доступности физкультурно-оздоровительных услуг всем слоям и категориям населения.

Бюджетные назначения по данному разделу на 2016 год запланированы в объеме 50,0 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов на 2016 год составляет 0,1 %.

Средства массовой информации

Бюджетная политика в области средств массовой информации направлена на обеспечение размещения муниципальных правовых актов органов местного самоуправления МО «Город Камызяк», информирование населения о деятельности органов местного самоуправления МО «Город Камызяк» через средства массовой информации.

В проекте бюджета на 2016 год расходы на данный раздел составили по 300 тыс.рублей, или 0,6 % в общем объеме расходов бюджета на 2016 год.

В рамках текущих расходов предусматриваются расходы на реализацию муниципальной программы «Информационное обеспечение и формирование позитивного общественного мнения населения МО «Город Камызяк».

Муниципальный долг МО «Город Камызяк»

Опережающий рост расходной части бюджета МО «Город Камызяк» над доходной, формирует перспективу его устойчивого дефицита.

Долговая политика в 2016 году будет направлена на обеспечение сбалансированности бюджета МО «Город Камызяк», полноты и своевременности исполнения бюджетных обязательств путем привлечения ресурсов на благоприятных условиях, обеспечение оптимального соотношения долга к доходам без учета безвозмездных поступлений.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга МО «Город Камызяк» определены на основании кредитных договоров.

С учетом долга за предшествующие годы, объем муниципального долга МО «Город Камызяк» по состоянию на 1 января 2016 г. составит 936,2 тыс.рублей.