**Пояснительная записка**

к проекту бюджета муниципального образования

«Город Камызяк» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

**Уважаемые депутаты!**

Целью бюджетной политики при формировании бюджета МО «Город Камызяк» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов 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 2017-2019 годы сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Камызяк» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденных распоряжением администрации МО «Камызякский район» (№ 445-р от 21.10.2016 г. и № 446-р от 21.10.2016 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 «Город Камызяк» 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 22.06.2016 № 675).

В представленном проекте бюджета предусмотрены следующие параметры бюджета МО «Город Камызяк» на очередной финансовый год и плановый период.

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный бюджет на 2016 год | **Проект бюджета на** | | | Бюджет 2017г.к бюджету 2016 г. | Бюджет 2018г.к бюджету 2017 г. | Бюджет 2019г.к бюджету 2018 г. |
| **2017** | **2018** | **2019** |
| Доходы | 46209,9 | 44251,2 | 44728,2 | 45463,4 | 95,8% | 101,7% | 101,6 % |
| Расходы | 54467,7 | 47436,5 | 47961,2 | 48328,8 | 87,1% | 101,1% | 100,8% |
| Дефицит | 8257,7 | 3185,3 | 3233,0 | 3306,6 | 38,6% | 101,5% | 102,3% |

Доходы бюджета МО «Город Камызяк» на 2017 – 2019 годы, рассчитывались с учетом налогового законодательства, действующего на момент составления проекта бюджета.

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.

В основу расчетов поступления доходов на очередной финансовый год и плановый период 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;

Динамика прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2016 год и прогнозных назначений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлена в таблице № 2:

Динамика объема налоговых и неналоговых доходов в 2016-2019 гг.

Таблица № 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2016 год бюджет | 2017 год прогноз | 2018 год прогноз | 2019 год прогноз | Соотношение (в %) | | |
| 2017 к 2016 г. | 2018 к 2017 г. | 2019 к 2018 г. |
|
| Бюджет МО «Город Камызяк» | 31758,5 | 31853,5 | 32330,5 | 33065,7 | 100,3 | 101,5 | 102,3 |

Рассматривая соотношение прогнозируемых собственных доходов бюджета МО «Город Камызяк» на 2017 год к прогнозу налоговых и неналоговых доходов в 2016 году (31758,5 тыс. руб.), темп роста составляет 100,3 %.

Доля НДФЛ в утвержденном общем объеме налоговых и неналоговых поступлений на 2016 год составляет 38,2 %, в проекте бюджета на 2017 год – 36,4% процентов.

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 № 3.

Таблица № 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт  2015 г. | Ожидаемое  за 2016г. | Исполнение 2016г.  к 2015г.,  % | Прогноз 2017г. | Бюджет 2017г.  к 2016г., % | Прогноз 2018 г. | Бюджет 2018г.  к 2017г., % | Прогноз 2019 год |
| Всего доходов | **31429,3** | **35320,1** | 112,4 | **31853,5** | 90,2 | **32330,5** | 101,5 | **33065,7** |
| Акцизы (дорожный фонд) | **6255,4** | **6000** | 95,9 | **3853,5** | 64,2 | **3853,5** | 100,0 | **3853,5** |
| Налог на доходы физических лиц | **11002,5** | **10000** | 90,9 | **11590** | 115,9 | **12114** | 104,5 | **12124** |
| Налоги на совокупный доход | **1300,9** | **1200** | 92,2 | **1010** | 84,2 | **1053** | 104,3 | **1107,8** |
| Налог на имущество физических лиц | **1324,4** | **820** | 61,9 | **800** | 97,6 | **970** | 121,3 | **1020,4** |
| Земельный налог | **10116,3** | **13900** | 137,4 | **10000** | 71,9 | **10000** | 100,0 | **10000** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | **1670,5** | **1000** | 59,9 | **2000** | 200,0 | **2100** | 105,0 | **2500** |
| Прочие налоговые и неналоговые доходы | **-240,7** | **2400,1** | 0 | **2600** | 108,3 | **2240** | 86,2 | **2460** |

Кроме того, в 2017-2019 годах предусмотрено поступление бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Камызяк» в объеме 3853,5 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представленного к первому чтению, в связи, с чем планируемые параметры безвозмездных поступлений могут быть откорректированы после принятия бюджета области на 2017 год-2019 годы, а так же в течение следующего финансового года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет МО «Город Камызяк» прогнозируется в 2017-2019 годах в сумме 12397,7 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 12397,7 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 2017-2019 годы 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:

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. 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 и бюджетного процесса, обеспечение полного и доступного информирования граждан о бюджетном процессе в МО «Город Камызяк».

Расходы бюджета МО «Город Камызяк» на 2017-2019 годы запланированы в следующих объемах:

2017 год – 47436,5 тыс. рублей;

2018 год – 47961,2 тыс. рублей;

2019 год – 48770,0 тыс. рублей.

Формирование расходов на оплату труда с начислениями на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов 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» сформированы в объеме:

на 2017 год – 2121,9 тыс.рублей;

на 2018 год – 1941,9 тыс.рублей;

на 2019 год – 1941,9 тыс.рублей.

. Удельный вес расходов в 2017 году на данный раздел в общем объеме расходов бюджета составляет 4,5 %.

По данному разделу планируется реализация мероприятий по функционированию Совета МО «Город Камызяк», 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".

Расходы на эти цели определены в объеме на 2017-2019 годах – 10,0 тыс.рублей, или 0,02 % в общем объеме расходов бюджета на 2017 год.

Национальная экономика

Расходы по отрасли «Национальная экономика» составили:

на 2017 год – 12536,6 тыс.рублей;

на 2018 год – 10489,9 тыс.рублей;

на 2019 год – 8743,8 тыс.рублей.

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

Жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» спроектированы в объеме:

на 2017 год – 31341,0 тыс.рублей;

на 2018 год – 33327,4 тыс.рублей;

на 2019 год – 34641,4 тыс.рублей.

Удельный вес указанных расходов в общем объеме бюджета на 2017 год составляет 66,1 %.

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:

на 2017 год – 565,4 тыс.рублей;

на 2018 год – 130,0 тыс.рублей;

на 2019 год – 130,0 тыс.рублей.

В 2017-2019 годах в рамках муниципальных программ "Живи наш край родной-наша глубинка на территории муниципального образования "Город Камызяк ", «Камызяк молодой на территории муниципального образования "Город Камызяк" 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 2017-2019 годы в объеме 341,6 тыс. рублей, что составляет 0,7 % в общем объеме бюджета на 2017 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". 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 2017-2019 годы запланированы в объеме 220 тыс. рублей.

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 2017-2019 годы расходы на данный раздел составили по 300 тыс.рублей.

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