

**Пояснительная записка
к проекту решения
«О бюджете Ефремово-Степановского сельского поселения
Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год»**

1. Введение

Проект решения «О бюджете Ефремово-Степановского сельского поселения Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год» (далее - проект) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016-2018 годы, утвержденных постановлением Администрации Ефремово-Степановского сельского поселения от 19.11.2015 № 82, прогноза социально-экономического развития Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденного постановлением Администрации Ефремово-Степановского сельского поселения от 08.07.2015 № 46.

В соответствии с областным и федеральным законодательством формирование бюджета осуществлено на один очередной 2016 год и приостановлено применение положений нормативных правовых актов Ефремово-Степановского, касающихся формирования, исполнения бюджета на плановый период, а также уточнены сроки внесения проекта бюджета поселения на 2016 год в Собрание депутатов Ефремово-Степановского сельского поселения и материалов и документов, предоставляемых одновременно.

Проект бюджета сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 7 муниципальных программ, а также с учетом проектов изменений в указанные муниципальные программы.

Основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально-экономического развития Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016-2018 годы, паспорта муниципальных программ Ефремово-Степановского сельского поселения представлены в составе документов и материалов, вносимых одновременно с проектом решения о бюджете.

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления Ефремово-Степановского сельского поселения (далее – органы местного самоуправления) запланирован в 2016 году в объеме – 4578,1 тыс. рублей, и, составляет 61,5 процентов от расходов бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения.

При расчете данных расходов учтены средства на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности Ефремово-Степановского сельского поселения, муниципальных служащих Ефремово-Степановского сельского поселения и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Ефремово-Степановского сельского поселения, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также обслуживающего персонала, обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих и материально-

техническое обеспечение деятельности аппарата управления.

Ряд расходов на обеспечение деятельности аппарата управления составляет внепрограммную часть бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения.

Численность работников аппарата управления органов местного самоуправления при расчете установлена в количестве 12,5 единиц, в том числе муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности в количестве 7,0 единиц, обслуживающего и технического персонала в количестве 5,5 единиц.

Повышению эффективности управления бюджетными ресурсами будут способствовать меры по обеспечению открытости и прозрачности бюджета. Доступность бюджетных данных для граждан будет реализована путем размещения информации на сайте Администрации поселения в рубрике «Бюджет для граждан».

2. Основные характеристики проекта бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения Тарасовского района на 2016 год

Основные параметры проекта бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год предлагаются в соответствии с нижеприведенной таблицей.

Показатель	2015	2016	Изменение к предыдущему году
	решение от 19.12.2014 № 22 (первоначально утвержденное)	Проект	
I. Доходы, всего	7054,7	7450,1	485,4
из них:			
налоговые и неналоговые доходы	3905,4	3786,3	119,1
безвозмездные поступления из областного бюджета	3149,3	3663,8	514,5
II. Расходы, всего	7054,7	7450,1	485,4
III. Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	
VI. Источники финансирования дефицита	0,0	0,0	

Основные характеристики доходной части бюджета поселения на 2016 год

Доходы бюджета поселения на 2016 год предлагаются в общей сумме 7450,1 тыс. рублей. Увеличение доходных источников по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года составит 485,4 тыс. рублей

или на 5,6 процентов, что полностью обеспечено ростом безвозмездных поступлений.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения прогнозируются в объеме 3786,3 тыс.рублей, что составляет 50,8 процента от общих доходов. По сравнению с первоначальным бюджетом 2015 года их объем сократится на 119,1 тыс.рублей или на 3,0 процента.

Основные параметры собственных налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета «О бюджете Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год» характеризуются следующими данными:

тыс.рублей				
Показатель	2015 год решение от 19.12.2014 № 22	2016 год проект	Темп роста (%)	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	3905,4	3786,3	97,0	119,1
Налоговые доходы	3162,6	3520,7	113,3	358,1
Неналоговые доходы	742,8	265,6	35,8	-477,2

Безвозмездные поступления из областного бюджета предлагается учесть в соответствии с проектом областного и районного бюджета на 2016 год.

Объем указанных поступлений прогнозируется в сумме 3663,8 тыс. рублей.

Основные подходы формирования расходов бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год

В 2016 году предлагается сдержанная политика в области расходов с учетом запланированных к поступлению доходных источников и обеспечения исполнения долговых обязательств бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения.

Формирование расходов бюджета поселения на 2016 год осуществлялось на основе Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета поселения, что позволило обеспечить соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также комплексный взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых расходных обязательств.

В целях создания условий для эффективного использования средств бюджета и мобилизации ресурсов *продолжится применение сбалансированных мер*, сдерживающих рост дефицита бюджетных расходов:

оптимизация бюджетных расходов с учетом необходимости исполнения приоритетных направлений;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

оптимизация расходов бюджета, направляемых муниципальным бюджетным учреждениям Ефремово-Степановского сельского поселения в

форме субсидий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за счет привлечения альтернативных источников финансирования;

планирование расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт по объектам муниципальной собственности только при наличии проектно-сметной документации с положительным заключением экспертизы;

недопущение увеличения действующих и принятия новых расходных обязательств, необеспеченных финансовыми источниками.

Показатели расходов бюджета на 2016 год сформированы с учетом *следующих общих подходов (правил), приоритетов и особенностей:*

пропуск индексации расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений, обслуживающего и технического персонала аппарата управления органов муниципальной власти;

пропуск индексации расходов на оплату труда муниципальных служащих;

расчет расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в пределах бюджетных ассигнований дорожного фонда Ефремово-Степановского сельского поселения.

В целях сохранения сбалансированности бюджета поселения обеспечено соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также комплексный взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых расходных обязательств.

В связи с этим объем расходов на 2016 год сокращен на:

- повышение квалификации, медицинский осмотр работников бюджетных учреждений, текущий ремонт;

не предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на повышение заработной платы работникам учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597.

3. Доходы бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год

Доходы бюджета поселения сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016-2018 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области, и соответствуют основным положениям Бюджетного послания Президента Российской Федерации.

Особенности формирования и основные характеристики налоговых и неналоговых доходов бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения

Собственные доходы бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения в 2016 году прогнозируются в объеме 3786,3 тыс. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом 2015 года, снижение составит 119,1 тыс. рублей, или 3,0 процента.

При расчете прогнозируемого объема доходов учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

На поступления бюджета поселения повлияют изменения законодательства, принятого на федеральном и региональном уровне:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,
- возврат в областной бюджет ранее установленных нормативов отчислений в местные бюджеты.

В объеме собственных доходов бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения наибольший удельный вес занимают налоговые доходы – 93,0 процента.

В 2016 году в общем объеме налоговых доходов налог на доходы физических лиц занимает 11,5 процентов; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 11,4 процента; налоги на совокупный доход – 7,1 процентов, налоги на имущество – 69,5 государственная пошлина – 0,5 процента.

4. Программная структура расходов бюджета Ефремово-Степановского сельского поселения на 2016 год

В рамках формирования проекта бюджета на 2016 год была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ Ефремово-Степановского сельского поселения (подпрограмм и основных мероприятий).

В соответствии с решением от 01 августа 2014 года № 13 «О бюджетном процессе в Ефремово-Степановском сельском поселении» проект решения составлен на основе проектов изменений муниципальных программ Ефремово-Степановского сельского поселения.

Приоритетное место в бюджете по-прежнему занимает «социальная» муниципальная программа «Развитие культуры». На ее реализацию в 2016 году планируется направить 1614,3 тыс. рублей, что составляет 67,0 процентов от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Ефремово-Степановского сельского поселения

Всего на реализацию 7-ми муниципальных программ Ефремово-Степановского сельского поселения предусмотрено в 2016 году 2411,9 тыс. рублей. В 2016 году в программах сосредоточено 32,4 процента расходов бюджета поселения.

В соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Ефремово-Степановского сельского поселения от 20.10.2015 № 44 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Ефремово-

Степановского сельского поселения» муниципальные программы представлены в следующей таблице.

Наименование муниципальной программы Ефремово-Степановского сельского поселения	тыс. рублей		
	2015 год (первоначально утвержденный)	2016 год	темп роста
1	2	3	4
Всего	2766,8	2411,9	87,2
1. «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ефремово-Степановского сельского поселения и благоустройство территории Ефремово-Степановского сельского поселения»	234,4	234,6	0
2. «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ефремово-Степановском сельском поселении»	1,0	50,0	5000,0
3. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	40,0	70,0	175,0
4. «Развитие культуры Ефремово-Степановском сельском поселении»	2253,0	1614,3	71,7
5. «Информационное общество»	22,0	30,0	136,4
6. «Развитие транспортной системы на территории Ефремово-Степановского сельского поселения»	206,4	403,0	195,3
7. «Муниципальная политика»	10,0	10,0	0,0

5. Бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов

На 2016 год объем расходов предлагается в сумме 7450,1 тыс. рублей, с ростом относительно уровня 2015 года на 7054,7 тыс. рублей или на 5,3 процента.

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в следующей таблице.

Расходы по разделам бюджетной классификации	2015 год	2016 год	Изменение к предыдущему году, %
	решение от 19.12.2014 № 22 (первоначально утвержденное)		
Расходы всего	7054,7	7450,1	105,6
в том числе:			

Расходы по разделам бюджетной классификации	2015 год	2016 год	Изменение к предыдущему году, %
	решение от 19.12.2014 № 22 (первоначально утвержденное)		
Общегосударственные вопросы	4196,9	5076,0	120,9
Национальная оборона	62,5	69,9	111,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,0	70,0	175,0
Национальная экономика	206,4	403,0	195,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	234,4	234,6	0,0
Культура, кинематография	2253,0	1614,3	71,7
Средства массовой информации	10,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера	1,5	2,0	133,3

РАЗДЕЛ «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5076,0 тыс. рублей, или 120,9 процента к уровню первоначально принятого бюджета на 2015 год.

Данные средства будут направлены, в том числе на:

уплату налога на имущество, земельного налога, транспортного налога и платы за негативное воздействие на окружающую среду органов местного самоуправления Ефремово-Степановского сельского поселения в сумме 109,8 тыс. рублей;

финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2016 году в сумме 4398,1 тыс. рублей;

резервный фонд Администрации Ефремово-Степановского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. рублей;

обеспечение проведения выборов и референдумов в 2016 году в сумме 289,3 тыс. рублей;

другие общегосударственные вопросы – 273,8 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета в сумме 69,9 тыс. рублей, на финансовое обеспечение мобилизационной и вневойсковой подготовки.

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены бюджетные ассигнования в

сумме 70,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение муниципальной программы Ефремово-Степановского сельского поселения «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

РАЗДЕЛ «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 403,0 тыс. рублей.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Планирование расходов на дорожное хозяйство осуществляется на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда Ефремово-Степановского сельского поселения.

На ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2016 году планируется направить 403,0 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 234,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на финансирование муниципальной программы Ефремово-Степановского сельского поселения «Обеспечение жилищно-коммунальными услугами населения и благоустройство территории Ефремово-Степановского сельского поселения» в сумме 234,6 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»

В проекте бюджета на 2016 год по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1614,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу будут направлены на:

финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями культуры в сумме 1614,3 тыс. рублей, что позволит организовать библиотечное обслуживание населения в муниципальных библиотеках, оказать поддержку учреждениям культуры в целях качественного предоставления населению Ефремово-Степановского сельского поселения муниципальных услуг в сфере культуры;

РАЗДЕЛ «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Бюджетные ассигнования в 2016 году по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» запланированы в объеме 2,0 тыс. рублей.

Основой данного раздела является предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения бюджету Тарасовского района по передаче полномочий в области муниципального жилищного контроля и в области архитектуры и градостроительства, в соответствии с заключенными соглашениями.

Решение «О бюджете Ефремово-Степановского сельского поселения» подлежит опубликованию на официальном сайте, в официальном информационном вестнике и на информационных стендах Ефремово-Степановского сельского поселения.

Заведующий сектором экономики и финансов



С.Н. Палатовская