

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
решению Районного Совета депутатов
Немецкого национального района Алтайского края от 25.12.2014г. №205
«О районном бюджете на 2015 год»

Проект решения районного Совета депутатов «О бюджете МО ННР на 2015год » подготовлен в соответствии с требованиями федерального, краевого и районного бюджетного законодательства, нормами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением районного Совета депутатов Немецкого национального района Алтайского края «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Немецкий национальный район Алтайского края».

Предлагаемые в настоящем решении основные параметры районного бюджета на 2015 год определены в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Немецкого национального района на 2015 год, основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2015 год.

Основные характеристики районного бюджета на 2015 год сформированы с учетом обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района и характеризуются следующими данными:

	Решение № 56 от 19.12.2013 г на 2014год	Проект 2015год	%
Доходы, всего (тыс. руб.) в т.ч.	212007,7	220829	104,2
Собственные	50678	61678	121,7
Краевые	161329,7	159151	98,6
Расходы, всего (тыс. руб.) в т.ч	218426,7	233411.4	105,2
переданные полномочия	137020,7	142119,6	103,7
полномочия района	81406	91291.8	112.1

Для формирования доходной базы районного бюджета на 2015 год использовались показатели вышеуказанного прогноза, данные оценки поступлений доходов в бюджет в 2014 году.

Поступления средств районного бюджета учтены в решении в объеме, определенном проектом закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы»

Основным направлением расходов районного бюджета определено исполнение законодательно установленных социальных и иных первоочередных расходных обязательств Немецкого национального района , решения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Объем бюджетных ассигнований на 2015 год предусмотрен с учетом реализации приоритетов государственной политики, оптимизации структуры

бюджетных расходов и повышения эффективности деятельности органов власти и муниципальных учреждений.

Учитывая общие требования к структуре и содержанию решения о районном бюджете, в статье 1 утверждаются: прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов; общий объем расходов бюджета; дефицит районного бюджета; источники финансирования дефицита бюджета.

В статье 2 приложением 1 проекта бюджета утверждаются нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных видов доходов.

Статья 3 проекта решения в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса утверждает приложения 2 и 3 к проекту, устанавливающих перечень главных администраторов доходов районного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

Статьей 4 проекта решения утверждаются: приложения, устанавливающие бюджетные ассигнования районного бюджета на 2015 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, ведомственная структура расходов, общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2015, а также утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Немецкого национального района на 2015 год, который формируется за счет средств районного бюджета.

Пунктом 1 статьи 5 реализованы применительно к исполнению районного бюджета требования части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, которая устанавливает перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи. Пункт 2 определяет бюджетные ассигнования, уменьшение которых для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения в решение о районном бюджете не допускается.

В соответствии с принципами бюджетного законодательства предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2015 год обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств Немецкого национального района (зарплата, ком.услуги, погашение муниципального долга, исполнительные документы), безусловное исполнение переданных законодательно установленных обязательств;

Рост тарифов на коммунальные услуги в 2015 году, проиндексирован на 6,2 %, к уровню 2014 года.

Планирование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций (оказание муниципальных услуг) муниципальными учреждениями необходимо осуществлять в соответствии с Федеральным законом от

23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Прочие расходы определяются исходя из необходимости повышения эффективности использования бюджетных средств и оптимизации структуры бюджетных расходов.

Прогноз доходов районного бюджета.

Формирование доходной базы районного бюджета на 2015 год осуществлялось на основе показателей вышеуказанного прогноза, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год, с учетом изменений нормативов отчислений с 1 января 2015 года и оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2014 году.

При расчете объема доходов районного бюджета учтены законодательства Российской Федерации и Алтайского края о налогах и сборах.

Собственные доходы районного бюджета на 2015 год прогнозируется в объеме 61678 тыс. руб., что составляет 121,7 % к прогнозу районного бюджета на 2014 год. В структуре собственных доходов районного бюджета прогнозируется поступление налоговых доходов в сумме 44559 тыс. руб., неналоговых доходов - 13300 тыс. руб.. Дотации - 15739 тыс. руб., субвенция сельсоветам 1292,4 тыс. руб.

Основным источником налоговых доходов районного бюджета является: налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход.

Налог на доходы физических лиц

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2015 год произведен в соответствии с положениями главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом изменения нормативов с 1 января 2015 года.

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, численности занятого населения и реальной оценки поступлений налога на доходы физических лиц в 2014 году. Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет прогнозируется в размере 37236 тыс. руб., что составляет 115,4 % к прогнозу на 2014 год.

Неналоговые доходы

В объеме доходов районного бюджета на 2015 год прогнозируются неналоговые доходы в размере 13300 тыс. руб., что составляет 174 % к прогнозу на 2014 год. Увеличение произошло в связи с изменением норматива зачисления доходов от арендной платы и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

Поступления из краевого бюджета

Поступление средств из краевого бюджета на 2015 год планируется в сумме 159151 тыс. руб., что на 2178,7 тыс. руб. меньше плана 2014 года

(первоначального). Основной удельный вес в поступающих средствах из краевого бюджета составляют субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, полного общего образования, а также дошкольного и дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015 составляет 15739 тыс. руб., что на 3416 тыс. руб. меньше 2014 года.

Основные подходы к формированию расходной части бюджета

В соответствии с принципами бюджетного законодательства, предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2015 обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств МО ННР.

Учитывая, что в ближайшей перспективе будут действовать бюджетные ограничения, связанные с неблагоприятной экономической ситуацией, в качестве основных приоритетов расходов районного бюджета на 2015 годы определены:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района;

- финансовое обеспечение задач, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в первую очередь направленных на совершенствование оплаты труда в бюджетном секторе;

- безусловное исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций;

- повышение эффективности оказания муниципальных услуг;

- повышение качества бюджетного планирования и повышение эффективности использования бюджетных ресурсов;

- учет результатов оценки эффективности при формировании проекта бюджета и уточнения оценки расходов ;

- оптимизация сети государственных и муниципальных учреждений.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2015 год осуществляется в условиях ограниченных бюджетных возможностей с учетом обеспечения исполнения действующих расходных обязательств, повышения эффективности бюджетных расходов, сохраняя устойчивость районного бюджета.

В связи с пропуском в 2014 году запланированной индексации расходов на оплату труда работников органов муниципальной власти и муниципальных учреждений бюджетные ассигнования на заработную плату снижаются.

Объем средств на выплату заработной платы с начислениями сформирован на 2015 год в сумме 56711 тыс. рублей. В том числе

на содержание сотрудников новой сети 3989 тыс.руб. и переданные полномочия 3937 тыс.руб.

Общий объем расходов районного бюджета на 2015 год определен в сумме 233411,4 тыс. рублей, к плану 2014 года увеличение составит 14984,7 тыс. рублей, или 6,8 процента .

Расходы районного бюджета, без передаваемых полномочий краевого бюджета, составляют 91291,8 тыс. руб. из них:

- заработная плата с отчислениями 56711 тыс. руб., что составляет 65 %.
- коммунальные услуги –20674 тыс. руб.-24%.
- дотация поселениям -8561,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств при сохранении размера выплат предусмотрены с учетом изменения численности граждан, имеющих право на получение мер социальной поддержки.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год определен в сумме 13234 тыс.руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на исполнение обязательств характеризуются следующими данными:

Общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми государственными органами функциями.

Предельный объем бюджетных ассигнований на управление сформирован в соответствии с приказом Крайфинкомитета и не превышает 34,66% , от собственных доходов.

По подразделу 01 04 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на содержание главы администрации района, заместителей, аппарата Администрации района .

По подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены расходы на содержание комитета края по финансам, налоговой и кредитной политике

По подразделу *«Резервные фонды»* предусмотрены средства в размере 100,0 тыс. рублей, что на уровне плана на 2014 год. Бюджетные ассигнования из резервного фонда Администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в порядке, устанавливаемом Администрацией района.

По подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Немецкого национального

района: на содержание отдела имущественных отношений района ,целевые программы муниципального образования.

В целях финансового обеспечения полномочий Алтайского края, переданных для осуществления органам местного самоуправления бюджетам муниципальных образований выделяются субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях в соответствии с законом Алтайского края от 10 марта 2009 года № 12-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в области создания и функционирования административных комиссий при местных администрациях» .

Раздел «Национальная оборона»

По разделу «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на исполнение обязательств характеризуются следующими данными:

Подраздел «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка».

Субвенция из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2015 год распределена поселениям в соответствии с методикой, утвержденной решением районного Совета депутатов от 29.11.2012 г.№64 .

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2015 год определены по расходам на содержание специалистов и организацию работ ,по государственной регистрации актов гражданского состояния .

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусматриваются расходы на содержание работников ЕДДС .

Раздел «Национальная экономика»

По разделу «Национальная экономика», подразделу «сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на содержание управления сельского хозяйства района .

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Бюджетные ассигнования на 2015 год по данному подразделу определены в размере прогнозируемых поступлений доходных источников дорожного фонда района .

Раздел «Образование»

Подраздел «Дошкольное образование».

Предусмотрена субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. В субвенцию включены расходы на оплату труда педагогическим работникам, на приобретение средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), расходы, направленные на поддержку дошкольного образования в крае, в том числе: на выплаты стимулирующих надбавок педагогическим

работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, на воспитание и обучение детей-инвалидов в дошкольных организациях, на выплату компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в районном бюджете по подразделу *«Общее образование»*, включают субвенцию на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

На предоставление субвенции для компенсационных выплат на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке, предусмотрен объем средств исходя из численности малообеспеченных детей и числа дето-дней питания.

По подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* на 2015 год предусмотрены расходы на содержание летнего оздоровительного лагеря.

Подраздел *«Другие вопросы в области образования»*.

В целях финансового обеспечения полномочий Алтайского края, переданных для осуществления органам местного самоуправления, бюджетам муниципальных районов и городских округов выделяются субвенции:

на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с законом Алтайского края от 31 декабря 2004 года № 75-ЗС *«О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в области создания и функционирования комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»*;

на осуществление полномочий в сфере организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству, на основании закона Алтайского края от 25 декабря 2007 года № 149-ЗС *«О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями в сфере организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей»*.

Общий объем субвенций, передаваемых органам местного самоуправления районов, определяется на основании затрат на текущее содержание и оплату труда работников, количество штатных сотрудников рассчитывается с учетом статистических данных по контингенту детей.

Раздел «Культура, кинематография»

В составе расходных обязательств по оказанию государственных услуг по подразделу предусматриваются бюджетные ассигнования районного

бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 3 бюджетных учреждений их филиалов и содержание аппарата культуры и ЦБ.

Раздел «Социальная политика»

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают бюджетные ассигнования на социальное обслуживание и социальное обеспечение населения.

Подраздел «Пенсионное обеспечение».

По данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию нормативного акта Немецкого национального района о пенсионном обеспечении. Расходы предусмотрены и определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат, с учетом роста численности в плановом периоде.

Подраздел «Охрана семьи и детства».

Согласно закону Алтайского края от 28 апреля 2009 года № 27-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по назначению и выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» предусмотрены расходы из краевого бюджета.

Субвенция муниципальным образованиям на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на 2015 год, расчет произведен исходя из размера ежемесячных выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье равного величине прожиточного минимума для детей во II квартале 2014 года, действующего на момент формирования бюджета, в размере 7524 рубля с применением районного коэффициента. Размер вознаграждения приемных родителей составит 3578,4 рубля. На данный размер начисляется районный коэффициент. Кроме того, в субвенцию включены расходы на оплату проезда в санаторно-курортные учреждения и обратно детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях.

В данном подразделе предусмотрены расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью за счет субвенции из федерального бюджета.

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены на обслуживание долговых обязательств Немецкого национального образования перед Администрацией Алтайского края и заимствований, осуществляемых для покрытия дефицита бюджета.

Межбюджетные трансферты

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

подраздел «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Общий объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам поселений на 2015 год составит 8561,4 тыс. рублей. Сохраняется отнесение межбюджетных трансфертов по их функциональной направленности на соответствующие отрасли расходов.

С учетом новых подходов к распределению дотаций на выравнивание, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, объемы указанных дотаций определены исходя из необходимости достижения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения в размере 84,06 рубля за счет средств краевого бюджета и 825 рублей за счет средств районного бюджета, на жителя.