БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

на основе решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов №38-6 от 28.11.2013

«Мы должны обеспечить большую прозрачность и открытость бюджетного процесса для граждан. Это одно из ключевых условий повышения эффективности госинвестиций, всей бюджетной политики».

Послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013 году и на плановый период 2014 и 2015 годов»

«Граждане и бизнес должны знать, куда направляются уплачиваемые ими налоги. Это требует высокого уровня прозрачности бюджета и бюджетного процесса».

Дмитрий Медведев, Председатель Правительства Российской Федерации

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

Дорогие друзья!

Разрешите представить Вашему вниманию первый для Клетнянского района Бюджета для граждан.

Мы полностью поддерживаем те положительные изменения, которые происходят в нашем государстве по обеспечению публичности и открытости деятельности органов исполнительной власти.

Бюджет для граждан, представленный Вашему вниманию, формировался работниками финансового управления администрации Клетнянского района и был подготовлен в соответствии с решением Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов №38-6 от 28.11.2013.

Основной целью финансовой политики района является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Реализуя эту цель, мы постарались в доступной и понятной форме раскрыть основные термины и понятия в сфере общественных финансов, основные характеристики и показатели проекта районного бюджета на предстоящую трехлетку, сформированного в программном формате.

Особое внимание при подготовке Бюджета для граждан уделено показателям доходов бюджета и расходам, осуществляемым в рамках муниципальных программ.

Надеюсь, наш Бюджет для граждан поможет Вам более подробно разобраться в основном финансовом документе района.

С уважением, Валентина Кортелева,
заместитель главы администрации
района, начальник финансового
управления администрации Клетнянского
района

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные понятия, термины и определения	5
2. Как читать бюджет?	11
3. Как составляется бюджет?	19
4. Основные параметры районного бюджета	21
4.1. Доходы районного бюджета в 2014 — 2016 годах	22
4.2. Расходы районного бюджета в 2014 — 2016 годах	24
5. Муниципальные программы Клетнянского района	28
Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района на 2014-2016 годы»	29
Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района на 2014-2016 годы»	34
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2014-2016 годы»	40
Непрограммная часть расходов областного бюджета	43
6. Показатели сбалансированности бюджета	44
Приложение	45

1. Основные понятия, термины и определения

Слово **«бюджет»** происходит от старонормандского «Ьои^ейе» — кошелёк, сумка, кожаный мешок, мешок с деньгами. В настоящее время термин утратил своё первоначальное значение, поскольку «бюджет» в современном понимании уже не обозначает «копилку» - физическую или счёт в банке, в которой хранятся средства.

Сегодня бюджет необходимо рассматривать как оформленный документально план поступлений и выплат. Так, например, бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», ежегодно принимаемый Клетнянским районным Советом народных депутатов, в самом простом понимании представляет собой перечень источников поступлений (доходная часть бюджета), перечень направлений расходования поступающих средств (расходная часть бюджета), а также их ожидаемые годовые значения.

Общий объём бюджета не означает, что указанная сумма собрана за счет налогов и иных поступлений и по состоянию на начало года хранится на каком-либо счете, а в течение года расходуется. В действительности поступление и расходование средств «растянуто» в течение года и осуществляется приблизительно равномерно. Этот процесс называется **«исполнением бюджета».** Так, различают исполнение бюджета по доходам (поступление в течение времени средств от уплаты налогов и сборов, безвозмездных поступлений на единый счет бюджета) и исполнение бюджета по расходам (выплаты в течение времени средств с единого счёта бюджета).

Если доходы бюджета превышают расходы, это значит, что бюджет сформирован с **профицитом,** если же наоборот — расходы превышают доходы, значит бюджет **дефицитный.** Наличие дефицита бюджета не означает, что какие-либо из запланированных расходов не будут оплачены. Все принятые в бюджете обязательства должны быть исполнены, однако оплата некоторых расходов будет осуществлена не за счет доходов, а за счёт **источников финансирования дефицита бюджета.** К таковым относятся: банковские кредиты, **бюджетные кредиты** (кредиты, полученные от других бюджетов), остатки на счете бюджета (неиспользованные средства прошлого года) и иные источники.

Размер дефицита бюджета жёстко ограничен Бюджетным кодексом. Предельный размер дефицита бюджета субъекта Российской Федерации не может превышать 15% общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений, дефицита местных бюджетов — 10% общего объёма доходов без учёта безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления в бюджет — **межбюджетные трансферты** (средства), предоставляемые одним бюджетом другому. Межбюджетные транс-

ферты формируют значительную часть бюджетов всех уровней. Так, доля безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» традиционно составляет около 80% общего объёма доходов.

Межбюджетные трансферты подразделяются на дотации, субсидии, субвенции.

Дотации предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования, т.е. направляются на цели, определяемые получателем самостоятельно. Дотации обычно называют **«нецелевыми межбюджетными трансфертами».**

Субсидии предоставляются на поддержку реализации полномочий, исполнение которых закреплено за получателем субсидий. Субсидии обычно предоставляются на условиях софинансирования — это означает, что получатель субсидии должен за счет собственных средств предусмотреть определенную долю финансирования (обычно от 5% до 50%) на те же цели.

Субвенции предоставляются на осуществление переданных полномочий, то есть полномочий, которые не закреплены за получателем субвенции. Под субвенциями местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке. Например, полномочия по финансовому обеспечению деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования относятся к полномочиям субъекта Российской Федерации и в обычной ситуации должны исполняться областными органами государственной власти. Указанные полномочия были переданы местным бюджетам. Для исполнения данных полномочий районам предоставляются субвенции. Таким образом, полномочия по финансовому обеспечению деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования полностью обеспечивается за счет средств областного бюджета.

Остальная доля доходов бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (около 20%) — **налоговые и неналоговые доходы.**

В укрупнённой группировке налоговые и неналоговые доходы можно представить в следующем виде:

1. налоговые доходы:

налоги на прибыль и налоги на доходы (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц);

налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог);

налоги на имущество (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на имущество физических лиц);

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (налог на добычу полезных ископаемых, сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов);

государственная пошлина (средства, взимаемые за совершение юридически значимых действий: за государственную регистрацию, выдачу разрешений и пр.);

2. неналоговые доходы:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от сдачи в аренду государственного и муниципального имущества, доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий и пр.);

платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за использование лесов, недр и пр.);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от приватизации государственного и муниципального имущества);

административные платежи и сборы;

штрафы, санкции, возмещение ущерба;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Все источники формирования налоговых и неналоговых доходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации закреплены за соответствующими бюджетами **бюджетной системы Российской Федерации.**

В состав бюджетной системы входят:

федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты, в том числе:

бюджеты муниципальных районов;

бюджеты городских округов;

бюджеты городских и сельских поселений.

Закрепление доходов между уровнями бюджетной системы представлено в таблице 1.

Таблица 1

Закрепление доходов между уровнями бюджетной системы

Налоги и сборы	Нормативы зачисления доходов в соответствующие бюджеты бюджетной системы, %		
	федеральный бюджет	бюджет субъекта	местные бюджеты
1. Налог на прибыль организаций (по ставке 2,0%)	100		
2. Налог на прибыль организаций (по ставке 18,0%)		100	
3. Налог на добавленную стоимость	100		
4. Налог на доходы физических лиц		85	10 — в бюджеты поселений и городских округов, 5 — в бюджеты муниципальных районов, городских округов
5. Акцизы, в том числе:			
на спирт этиловый из пищевого сырья	50	50	
на спиртосодержащую продукцию	50	50	
на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	28	72	передается не менее 10% общего объема доходов по диффе-ренциров анным нормативам
на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, винных напитков)	60	40	

Налоги и сборы	Нормативы зачисления доходов в соответствующие бюджеты бюджетной системы, %		
	федеральный бюджет	бюджет субъекта	местные бюджеты
на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, включающую пиво, вина, винные напитки		100	
на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно		100	
на табачную продукцию	100		
6. Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых		100	
7. Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40	60	
8. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	20	80	
9. Сбор за пользование объектами животного мира		100	
10. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения		100	
11. Единый сельскохозяйственный налог			100
12. Государственная пошлина	подлежит зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов		
13. Налог на имущество организаций		100	
14. Налог на игорный бизнес		100	
15. Транспортный налог		100	
16. Земельный налог			100
17. Налог на имущество физических лиц			100
18. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения			100

Аналогично доходам за различными уровнями бюджетной системы закреплены полномочия, которые должны исполняться за счет соответствующих бюджетов (таблица 2).

Таблица 2

Закрепление расходных полномочий за уровнями бюджетной системы

Расходное полномочие	Уровень бюджетной системы		
	федеральный	региональный	местный
Национальная оборона, мобилизационная подготовка экономики			
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (органы прокуратуры и следствия, органы внутренних дел, органы юстиции, внутренние войска, система исполнения наказаний, органы пограничной			
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона, пожарная безопасность			
Охрана окружающей среды, экологическая безопасность			
Поддержка сельского хозяйства			
Дорожная деятельность (в отношении дорог соответствующего значения: федерального, регионального, местного)			
Создание социально благоприятной среды, благоустройство (тепло-, газо- и водоснабжение, водоотведение, снабжение населения топливом, со-здание парковок, озеленение, освещение, организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, содержание пляжей, организация ритуальных услуг и содержание			
Градостроительная деятельность, территориальное планирование, контроль за долевым строительством			
Организация транспортного обслуживания населения			
Оказание социальной помощи населению			
Оказание гражданам бесплатной медицинской			
Культура			
Дошкольное образование			
Общее образование			
Среднее профессиональное образование			
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации			
Высшее и послевузовское профессиональное образование			

Расходное полномочие	Уровень бюджетной системы		
	федеральный	региональный	местный
Пенсионное обеспечение			
Физическая культура и спорт			
Периодическая печать и издательства			

Совокупность бюджетов различных уровней образует **консолидированный бюджет.** Так, например, свод расходов муниципального района, городского и сельских поселений образует консолидированный бюджет Клетнянского муниципального района. Свод областного бюджета и местных бюджетов образует консолидированный бюджет Брянской области. Свод федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации образует консолидированный бюджет Российской Федерации.

2. Как читать бюджет?

Бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (районный бюджет) состоит из решения о бюджете, и приложений к решению.

В тексте решения о бюджете устанавливаются:

основные характеристики районного бюджета: доходы, расходы, дефицит / профицит бюджета, а также верхний предел государственного внутреннего долга Клетнянского района (пункт 1, 2);

прогнозируемые доходы районного бюджета (пункт 3);

нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами городского и сельских поселений (пункт 4);

порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы районного бюджета: часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежит перечислению в доходы районного бюджета в размере 5 процентов (пункт 5);

перечень главных администраторов доходов районного бюджета (пункт 6);

перечень источников доходов областного бюджета, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (пункт 7);

перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Брянской области (пункт 8);

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (пункт 9);

ведомственная структура расходов районного бюджета (пункт 10);

распределение расходов районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов (пункт 11);

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 12);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов (пункт 13);

объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Клетнянского района (пункт 14);

объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского и сельских поселений, полученных муниципальным районом в форме субвенции на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета (пункт 15);

распределение дотаций и субвенций бюджетам муниципальных образований (пункт 16);

распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (пункт17);

размер резервного фонда администрации Клетнянского района (пункт 18);

отдельные вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг (пункт 19);

отдельные вопросы по штатной численности (пункт 20);

особенности исполнения районного бюджета (пункт 21,22);.

объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета (пункт 23);

верхний предел муниципального внутреннего долга Клетнянского района по муниципальным гарантиям Клетнянского района (пункт 24);

формат и сроки представления отчетности об исполнении областного бюджета (пункт 25,26);

Основными приложениями к решению о бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» являются:

перечень и объемы доходов районного бюджета (приложение 1 (на 2014 год) и приложение 2 (на 2015 — 2016 годы));

распределение расходов районного бюджета между исполнительно-распорядительными органами власти Клетнянского района (приложение 8 (на 2014 год) и приложение 9 (на 2015-2016 годы));

распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности (приложение 10 (на 2014 год) и приложение 11 (на 2014 — 2015 годы));

распределение межбюджетных трансфертов (дотаций и субвенций) между бюджетами поселений (приложение 12 (на 2014 год) и приложение 13 (на 2015 — 2016 годы).

Бюджетная классификация

Представление доходов и расходов районного бюджета осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией.

Бюджетная классификация — коды, предназначенные для обозначения и группировки доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная классификация включает:

классификацию доходов бюджета;

классификацию расходов бюджета;

классификацию источников финансирования дефицита бюджета;

классификацию операций сектора государственного управления (КОСГУ).

На территории Российской Федерации применяется единая структура бюджетной классификации. Большинство кодов бюджетной классификации также едины для всех без исключения бюджетов. Это позволяет осуществлять детальное сравнение бюджетов различных территорий.

К сожалению, классификация подвергается частым корректировкам. Так, например, начиная с 2014 года существенно изменена структура классификации расходов с целью внедрения «программного» принципа классификации. В результате сравнение расходов 2014 — 2016 годов с аналогичными расходами предыдущих периодов возможно только в случае детального сопоставления кодов.

В таблице, приведенной ниже, — пример классификации доходов районного бюджета (выдержка из приложения 1 к закону о бюджете).

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	Сумма на 2014 год, рублей
1	2	3
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	48 520 000,00
101 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	38 880 000,00

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	Сумма на 2014 год, рублей
1	2	3
10102000 010000 110	Налог на доходы физических лиц	38 880 000,00
…		
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	164 345 270,00
2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	26 388 000,00
2 02 01001 00 0000 151	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 061 000,00
2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	0,00
2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	137 957 270,00

Таким образом, бюджетная классификация образует «лестницу» - группировочные коды верхнего уровня «раскладываются» на коды нижнего уровня, которые в свою очередь могут являться группировочными кодами и включать коды более нижнего уровня.

Структура классификации доходов

главный администратор

группа

подгруппа

Так, в классификации доходов бюджета существуют две основных группы доходов — 1 00 00000 00 0000 000 (налоговые и неналоговые доходы), называемый обычно «единица» и 2 00 00000 00 0000 000 (безвозмездные поступления), или «двойка».

Аналогичнуго «лестничную» структуру имеет классификация расходов бюджета.

Структура классификации расходов

государственная (муниципальная) программа

подпрограмма

раздел

главный распорядитель

Например:

Наименование	ГП/ МП	ППГП	ГРБС	НР	ВР	2014 год
1	2	3	4	5	6	7
Развитие системы образования Клетнянского муниципального района на 2014-2016 годы	52					154 421 162,00

Верхний уровень иерархии классификации расходов — муниципальная программа (МП) (муниципальной программе «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района на 2014-2016 годы) присвоен код «52»

Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК и массовому спорту	52	0	852			154 421 162,00

Муниципальная программа не имеет подпрограмм (ППГП), поэтому в качестве кода подпрограмм использован «0». Главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) программы является Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК и массовому спорту (852).

Дошкольные образовательные организации	52	0	852	1063		9 660 640,00

Расходование средств Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК и массовому спорту осуществляется по различным направлениям расходов (НР). Расходам на финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций присвоен код «1063».

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	52	0	852	1063	600	9 660 640,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	52	0	852	1063	611	9 660 640,00

Уточнение направления расходов — код вида расходов (ВР).

Начиная с 2014 года Бюджетным кодексом Российской Федерации предоставлена значительная свобода в представлении расходов бюджетов в части вариантов группировки. Пример выше — «программная» структура расходов, основная группировка в которой осуществляется по муниципальным программам и подпрограммам (приложения 10, 11 к решению о бюджете).

Приложениями 8 и 9 утверждается также «ведомственная» структура расходов, основная группировка в которой осуществляется по ведомствам - органам государственной власти. Те же расходы Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК и массовому спорту в составе ведомственной структуры расходов выглядят следующим образом:

Наименование	ГРБС	Рз	Пр	ЦСР	ВР	2014 год
1	2	3	4	5	6	7
Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК	852					154 421 162,00
Образование	852	07				144 567 497 ,00
Дошкольное образование	852	07	01			33 560 592,00
Дошкольные образовательные организации	852	07	01	52 0 1063		9 660 640,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	852	07	01	52 0 1063	600	9 660 640,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	852	07	01	52 0 1063	611	9 660 640,00

В дополнение к рассмотренным уровням иерархии классификации в ведомственной структуре расходов добавлены Раздел (Рз) и Подраздел (Пр), а также Целевая статья расходов (ЦСР).

Целевая статья расходов в свою очередь также имеет собственную структуру: первые два знака целевой статьи — государственная (муниципальная программа) программа (111), третий знак — подпрограмма (ППГП), последние четыре знака — направления расходов (НР).

До 2014 года в составе приложений к закону утверждалась также «функциональная» структура расходов, в которой основная группировка осуществлялась по разделам (Рз) и подразделам (Пр). Начиная с 2014 года функциональная структура расходов представляется в качестве приложения к пояснительной записке к проекту бюджета.

Наименования и коды бюджетной классификации преимущественно установлены Министерством финансов Российской Федерации (приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»). Субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления предоставлено право самостоятельно устанавливать коды и наименования целевых статей расходов.

Последние три знака двадцатизначного кода бюджетной классификации (классификация операций сектора государственного управления — КОСГУ) не утверждается Бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (все коды в составе закона имеют 17 знаков). Распределение расходов районного бюджета по полному двадцатизначному коду бюджетной классификации (сводная бюджетная роспись) публикуется на официальном сайте Клетнянского района www.adm-kletnya.ru

3. Как составляется бюджет?

Проект районного бюджета формируется и утверждается сроком на три года — очередной финансовый год и на плановый период.

Проект бюджета основывается на следующих основных документах.

1. послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
2. бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике;
3. долгосрочная бюджетная стратегия Российской Федерации;
4. основные направления бюджетной политики Российской Федерации;
5. основные направления налоговой политики Российской Федерации;
6. основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Клетнянского района;
7. итоги и прогноз социально-экономического развития Клетнянского района.

Основными этапами подготовки бюджета являются:

Срок	**Направление деятельности**	**Ключевые участники**
Июль-Август	Подготовка документов и сбор данных, необходимых для осуществления расчетов доходной и расходной частей бюджета	Администрация Клетнянского района Управление по делам образования, демографии, молодежной политике, ФК и массовому спорту Финансовое управление администрации Клетнянского района Клетнянский районный Совет народных депутатов
1 августа	Предварительный прогноз социально-экономического развития Клетнянского района	Отдел экономического анализа, прогнозирования и цен
Август-Сентябрь	Определение основных подходов к формированию бюджета Подготовка проекта основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Клетнянского района Определение параметров бюджета (доходы, расходы, дефицит / профицит), предельных бюджетов исполнительно-распорядительных органов власти	Финансовое управление администрации Клетнянского района

Срок	**Направление деятельности**	**Ключевые участники**
1ноября (не позднее)	Распределение доведенных предельных бюджетов исполнительно-распорядительные органы власти Проведение согласительных совещаний по бюджетным проектировкам Подготовка необходимых изменений в законодательство Клетнянского района	Исполнительно-распорядительные органы власти Клетнянского района Финансовое управление администрации Клетнянского района
1 сентября (не позднее)	Подготовка проектов муниципальных программ Клетнянского	Исполнительно-распорядительные органы власти Клетнянского района Финансовое управление администрации Клетнянского района
до15 ноября	Подготовка и внесение проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», необходимых расчетов и документов, направляемых одновременно с ним, в Клетнянский районный Совет народных депутатов	Глава администрации Клетнянского района Финансовое управление администрации Клетнянского района
15-30 Ноября	Рассмотрение проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов на заседаниях комитетов Клетнянского районного Совета народных депутатов Проведение публичных слушаний по проекту закона Принятие проекта закона о бюджете в первом чтении	Клетнянский районный Совет народных депутатов
30 ноября -14 декабря	Принятие проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов о бюджете во втором и третьем чтениях	Клетнянский районный Совет народных депутатов
Декабрь	Подписание и обнародование решения Клетнянского районного Совета народных депутатов о районном бюджете	Глава района

4. Основные параметры районного бюджета

Под основными параметрами бюджета обычно понимают его основные характеристики — доходы, расходы и показатели сбалансированности - дефицит (профицит).

Основные параметры бюджета с расшифровкой доходов по основным источникам представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные параметры районного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

(рублей)

Показатель / период	**2014 год**	**2015 год**	**2016 год**
Доходы районного бюджета, в том числе:	212 865 270,00	211 830 158,00	214 840 497,50
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	48 520 000,00	53 467 200,00	58 408 600,00
налог на доходы физических	38 880 000,00	43 755 000,00	48 662 000,00
налог на совокупный доход	5 799 900,00	5 809 600,00	5 816 600,00
государственная пошлина, сборы	462 000,00	470 000,00	470 000,00
неналоговые доходы	3 378 100,00	3 432 600,00	3 460 000,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	164 345 270,00	158 362 958,00	156 431 897,50
дотации	26 388 000,00	24 589 000,00	22 915 000,00
субсидии	-	-	-
субвенции	137 957 270 ,00	133 773 958,00	133 516 897,50
иные межбюджетные трансферты	-	-	-
Расходы районного бюджета	212 865 270,00	211 830 158,00	214 840 497,50
Дефицит (-) / Профицит (+)	0	0,00	0,00
% дефицита в объеме собственных доходов (установленный предел в соответствии с Бюджетным кодексом — 10,0%)	-	-	-

Приоритетом при формировании бюджета стало обеспечение исполнения социальных обязательств, в первую очередь обусловленных «майскими» указами Президента России. В связи с этим в рамках районного бюджета был произведен «бюджетный маневр» - перераспределение расходов в пользу «социальных» отраслей, уменьшение ассигнований на реализацию или отказ от непервоочередных программных мероприятий.

Последовательно рассмотрим основные показатели районного бюджета.

4.1. Доходы районного бюджета в 2014 - 2016 годах

Основную долю в структуре доходов районного бюджета занимают безвозмездные поступления.

Структура доходов районного бюджета на 2014 — 2016 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4

(рублей)

Наименование источника	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы (всего):	**212 865 270,00**	**211 830 158,00**	**214 840 497,50**
Налоговые и неналоговые доходы	**48 520 000,00**	**53 467 200,00**	**58 408 600,00**
Налоговые доходы	**45 141 900,00**	**50 034 600,00**	**54 948 600,00**
Налог на доходы физических лиц	38 880 000,00	43 755 000,00	48 662 000,00
Налоги на совокупный доход	5 799 900,00	5 809 600,00	5 816 600,00
Государственная пошлина, сборы	462 000,00	470 000,00	470 000,00
Неналоговые доходы	*3 378 100,00*	*3 432 600,00*	*3 460 000,00*
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 211 700,00	2 219 000,00	2 224 300,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	430 000,00	446 000,00	450 000,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	302 400,00	331 600,00	348 700,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных ативов	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	284 000,00	286 000,00	287 000,00

Наименование источника	2014 год	2015 год	2016 год
Безвозмездные поступления	164 345 270,00	158 362 958,00	156 431 897,50
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	164 345 270,00	158 362 958,00	156 431 897,50
Дотации	26 388 000,00	24 589 000,00	22 915 000,00
Субсидии	-	-	-
Субвенции	137 957 270 ,00	133 773 958,00	133 516 897,50
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-

4.2. Расходы районного бюджета в 2014 - 2016 годах

Расходы районного бюджета на 2014 — 2016 годы в соответствии с бюджетной классификацией сгруппированы по 10 основным направлениям:

Структура расходов районного бюджета в 2014 – 2016 годах

Наименование	Расходы в 2014 году, рублей	Доля в общем объеме расходов,% (2014 год)	Расходы в 2015 году, рублей	Доля в общем объеме расходов,% (2015 год)	Расходы в 2016 году, рублей	Доля в общем объеме расходов,% (2016 год)
Расходы (всего)	212865270,0	100,0	211830158,0	100,0	214840497,50	100,0
Общегосударственные вопросы	21165103,0	9,9	19889849,0	9,4	18686922,0	8,7
Национальная оборона	735127,0	0,3	737143,0	0,3	737143,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1369738,0	0,6	1335905,0	0,6	1253310,0	0,6
Национальная экономика	419500,0	0,2	413202	0,2	397825,0	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	50000,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Образование	144767497,0	68,0	143101885,0	67,5	138784250,0	64,6
Культура, кинематография	2398928,0	1,1	1480659,0	0,7	1436055,0	0,7
Социальная политика	22737377,0	10,7	21044680,0	9,9	20875470,5	9,7
Физическая культура и спорт	50000,0	0,0	48765,0	0,0	45750,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	19172000,0	9,0	15906000,0	7,5	16282000,0	7,6
Условно утвержденные расходы	0,0	-	7872070,0	3,7	16341772,0	7,6

Основную долю в расходах бюджета на 2014 год занимают «социальные» расходы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт). При этом на долго двух отраслей — образования и социальной политики — приходится 78,7% бюджета.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование». Общие расходы на образование населения в 2014 году составят 68,0% от общего объема расходов. Расходы по отрасли «Социальная политика» составят 10,7% от общего объема расходов.

В совокупности расходы на образование, культуру и социальную сферу составят 79,8% от общего объёма расходов

Значительный объем расходов, приходящихся на «социальный блок», обусловлен необходимостью исполнения «майских» указов Президента России, в первую очередь — указа от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», которым предусмотрено повышение до 2018 года заработной платы работников бюджетной сферы до установленных уровней.

В соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года предусмотрено поэтапное доведение средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений до средней по экономике района. Так, к концу 2013 года должно быть обеспечено доведение средней заработной платы отдельных категорий работников до уровня не ниже:

педагогических работников учреждений дошкольного образования Клетнянского района – 12888 рублей или 100,0% к средней заработной плате в сфере общего образования;

педагогических работников учреждений общего образования – 14645 рублей или 100,0% к средней заработной плате в Клетнянском районе;

педагогических работников учреждений дополнительного образования – 10984 рубля или 75,0% к средней заработной плате учителей;

работников учреждений культуры Клетнянского района – 8231 рубль или 56,2% к средней заработной плате в Клетнянском районе.

На 2014 – 2016 годы запланировано достижение следующих целевых значений средней оплаты труда отдельных категорий работников:

	2014 год	2015 год	2016 год
Ожидаемая средняя заработная плата в Клетнянском районе, рублей в месяц	16110,0	17849,0	19922,0
Ожидаемая средняя заработная плата в сфере общего образования, рублей в месяц	14176,8	15707,1	17531,4
Ожидаемая средняя заработная плата учителей, рублей в месяц	16190,6	17938,2	20021,6

	2014 год	2015 год	2016 год
Ожидаемые размеры средней заработной платы			
педагогические работники учреждений дошкольного образования, рублей в месяц	14176,8	15707,1	17531,4
отношение к средней заработной плате в сфере общего образования, %	*100,0*	*100,0*	*100,0*
педагогические работники учреждений общего образования, рублей в месяц	16110,0	17849,0	19922,0
отношение к средней заработной плате в Клетнянском районе, %	*100,0*	*100,0*	*100,0*
педагогические работники учреждений дополнительного образования, рублей в месяц	12952,4	15247,5	18019,4
отношение к средней заработной плате учителей, %	*80,0*	*85,0*	*90,0*
работники учреждений культуры	9504,9	11601,9	14742,3
отношение к средней заработной плате в Клетнянском районе, %	*59,0*	*65,0*	*74,0*

Повышение заработной платы отдельных категорий работников в размерах, установленных указом Президента Российской Федерации, не может быть обеспечено при текущем темпе роста налоговых и неналоговых доходов. Повышение оплаты труда должно осуществляться одновременно со структурными и институциональными изменениями в отраслях социальной сферы, направленными на повышение эффективности и качества услуг в сферах образования и культуры.

В течение 2014 – 2016 годов планируется обеспечить переход к «эффективному контракту», который должен четко определять условия оплаты труда с учетом «социального пакета» работника в зависимости от качества и количества выполняемой им работы по всем направлениям деятельности учреждения.

Основными целями бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, которая предусматривает минимизацию дефицита бюджета, ограничение принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами, поддержание объема муниципального внутреннего долга на безопасном для финансовой системы района уровне;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств, реализация положений, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;

- изменение структуры расходов бюджета муниципального района в целях исполнения «майских» указов Президента Российской Федерации;
- реализация современных механизмов предоставления гражданам муниципальных услуг, реструктуризация сети учреждений, оказывающих муниципальные услуги за счет бюджетных средств, стимулирование сокращения количества неэффективно работающих организаций;
- координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно-целевых принципов в деятельность исполнительных органов муниципальной власти;
- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

5. Муниципальные программы Клетнянского района

Основной составляющей районного бюджета являются муниципальные программы Клетнянского района.

Муниципальная программа — утвержденный постановлением администрации Клетнянского района документ, определяющий цели и задачи деятельности исполнительно-распорядительных органов власти, систему мероприятий (действий), направленных на достижение целей и решение задач, систему индикаторов (показателей) эффективности деятельности органов исполнительно-распорядительных органов власти и их целевые значения, а также взаимоувязку целей, задач, мероприятий, индикаторов (показателей) и выделяемых на муниципальную программу средств.

В зависимости от масштабности решаемых в рамках муниципальных программ задач, муниципальные программы Клетнянского района будут утверждены на трехлетний период (2014 – 2016 годы).

Всего до 1 января 2014 года будут утверждены 3 муниципальные программы Клетнянского района.

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛНОМОЧИЙ КЛЕТНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА» (2014 – 2016 ГОДЫ)

Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» (2014 – 2016 годы) направлена на:

формирование, подготовку и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе;

обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по ГО;

финансовое обеспечение переданных полномочий органам местного самоуправления на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» (2014 – 2016 годы) представлена в таблице 9.

Таблица 9
(рублей)

Направление расходов	2013 год уточненный	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Функционирование местных администраций	12644800,0	13362176,0	105,7	13032130,0	12226390,0
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	287200,0	329000,0	114,6	329000,0	329000,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

Таблица 9
(рублей)

Направление расходов	2013 год уточненный	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Реализация отдельных мероприятий в сфере развития муниципального управления Клетнянского района	1750000,0	245000,0	14,0	238948,0	224175,00
Повышение энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе	333430,0	100000,0	30,0	97530,0	91500,0
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	250000,0	250000,0	100,0	234825,0	228750,0
Содержание и обслуживание казны муниципального образования	2371020,0	903171,0	38,1	880860,0	826401,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1268900,0	1369738,0	107,9	1335905,0	1253310,0
Реализация отдельных мероприятий в сфере кадрового обеспечения агропромышленного комплекса	55000,0	55000,0	100,0	53642,0	50325,0
Реализация отдельных мероприятий в сфере развития животноводства Клетнянского района	1349992,0	200000,0	14,8	195060,0	183000,0
Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	143500,0	164500,0	114,6	164500,0	164500,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год уточненный	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Поддержка малого и среднего предпринимательства в Клетнянском районе	100000,0	0,0	-	0,0	0,0
Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области	393750,0	0,0	-	0,0	0,0
Реализация мероприятий Федеральной целевой программы "Социальное развитие села до 2013 года"	500000,0	0,0	-	0,0	0,0
Подпрограмма "Перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы населенных пунктов Брянской области на природный газ"(2009-2015 годы)	200000,0	0,0	-	0,0	0,0
Долгосрочная целевая программа "Социальное развитие села" (2003-2013 годы)	120000,0	0,0	-	0,0	0,0
газификация населенных пунктов Клетнянского района	0	50000,0	-	0,0	0,0
Мероприятия по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста	55789474,0	100000,0	0,2	0,0	0,0
Модернизация и развитие сети учреждений образования (пристройка СОШ№2)	2091992,0	100000,0	4,8	97530,0	100000,0
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	12720,0	9540,0	75,0	9540,0	9540,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год уточненный	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Библиотеки	614200,0	724704,0	118,0	706804,0	663104,0
Учреждения клубного типа	190550,0	175664,0	92,2	175665,0	175665,0
Мероприятия по модернизации и эффективному развитию библиотечного дела в Клетнянском районе	136000,0	100000,0	73,5	50000,0	50000,0
Мероприятия по сохранению культурного наследия в Клетнянском районе	160,0	1250000,0	в 7,8 раза	400000,0	400000,0
Осуществление части полномочий по решешению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями	3946800,0	0,0	-	0,0	0,0
Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	15000,0	15000,0	100,0	14630,0	13725,0
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим в соответствии с Законом Брянской области от 16 ноября 2007 года №156-З "О муниципальной службе в Брянской области"	2320300,0	1991112,0	85,8	1991931,0	1821867,0
Мероприятия в сфере кадрового обеспечения в отраслях социально-культурной сферы, улучшения жилищных условий специалистов бюджетных учреждений Клетнянского района	800000,0	0,0	-	0,0	0,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год уточненный	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	6988400,0	10632600,0	152,1	8860500,0	8860500,0
Реализация отдельных мероприятий в сфере социальной защиты населения	345000,0	260000,0	75,4	253578,0	237900,0
Мероприятия в области физической культуры и спорта	0,0	50000,0	-	48765,0	45750,0
Осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями	387000,0	0,0	-	0,0	0,0
Итого:	**95591028,0**	**32437205,0**	**33,9**	**29180343,0**	**27955403,0**

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ КЛЕТНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА» (2014 - 2016 ГОДЫ)

Муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» (2014 – 2016 годы) направлена на:

совершенствование организации и управления системой дошкольного, общего, дополнительного, переподготовки и повышения квалификации педагогических кадров в соответствии с программой социально-экономического развития района;

обеспечение условий для модернизации системы образования и удовлетворения потребностей граждан в доступном и качественном образовании;

удовлетворение потребности населения района в услугах дошкольного образования и обеспечение для всех слоев населения равных возможностей его получения;

обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников образовательных учреждений всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности путем повышения пожарной, технической, антитеррористической безопасности объектов образования;

обеспечение социальной поддержки одаренных детей и детей-сирот;

оказание социальной поддержки работающих в сфере образования;

осуществление муниципального управления и координации деятельности по реализации государственной молодежной политики на территории Клетнянского района.

Задачами муниципальной программы являются:

эффективное расходование бюджетных и внебюджетных средств и осуществление контроля за их целевым и рациональным использованием в учреждениях системы образования;

совершенствование системы управления образованием на основе эффективного использования информационно-коммуникационных технологий в рамках единого образовательного пространства;

контроль качества образования, образовательных учреждений;

развитие муниципальной системы оценки качества образования;

создание условий для повышения доступности и качества дошкольного и общего образования;

повышение эффективности использования информационно-коммуникационных технологий в образовательном процессе;

осуществление комплексных мер по стимулированию инновационной деятельности образовательных учреждений и педагогических работников;

обеспечение условий для улучшения качества питания обучающихся, здоровья обучающихся и педагогических работников;

создание современной системы непрерывного образования, повышения квалификации и переподготовки учителей и руководителей в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

увеличение количества мест для детей дошкольного возраста в образовательных учреждениях;

доведение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в районе;

доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в районе;

доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в районе;

реализация государственной политики и требований законодательных и иных нормативных правовых актов в области обеспечения безопасности образовательных учреждений, направленных на защиту здоровья и сохранение жизни обучающихся, воспитанников и работников во время их трудовой и учебной деятельности от возможных пожаров, аварий и других опасностей;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на увеличение количества участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня;

создание условий для успешной социализации детей по категориям местожительства, социального и имущественного статуса, состояния здоровья;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

организация оздоровления и отдыха детей школьного

школьного возраста;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала региона.

Структура и динамика расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице 10.

Таблица 10

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» (2014 – 2016 годы).

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий	96083,0	0,0	-	0,0	0,0
Финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях	0,0	23023632,0	-	23023632,0	23023632,0
Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области	578920,0	456320,0	78,8	510850,0	441374,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Дошкольные образовательные организации	19519300,0	9660640,0	49,5	9412142,0	8805485,0
Мероприятия по развитию образования Клетнянского района	238508,0	420000,0	176,1	400000,0	400000,0
Реализация отдельных мероприятий по обеспечению безопасности образовательных учреждений Клетнянского района	60000,0	0,0	-	0,0	0,0
Общеобразовательные организации	20309500,0	14163259,0	69,7	13813427,0	12959382,0
Организации дополнительного образования	7629500,0	7845443,0	103,2	7680920,0	7206030,0
Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования	60399105,23	70156699,0	116,2	70156699,0	70156699,0
Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области	4174960,0	2297017,0	55,0	2734598,0	2362693,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Мероприятия в области образования	2182730,0	2847000,0	130,4	1753000,0	995000,0
Реализация отдельных мероприятий по обеспечению безопасности образовательных учреждений Клетнянского района	666605,0	1043000,0	156,5	906000,0	695000,0
Мероприятия по модернизации региональных систем общего образования	1273700,0	0,0	-	0,0	0,0
Предоставление дополнительных мер государственной поддержки обучающихся	1066210,0	0,0	-	0,0	0,0
Реализация отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью Клетнянского района	125300,0	122200,0	97,5	119182,0	111813,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	963900,0	1153845,0	119,7	1125345,0	1055768,0
Учреждения, обеспечивающие оказание услуг в сфере образования (ЦПМСС)	924100,0	982732,0	106,3	958459,0	899200,0
Прочие учреждения образования	9506310,0	9121310,0	96,0	8896014,0	8345999,0
Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области	2363300,0	1244400,0	52,6	1514087,0	1306175,0
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	561600,0	0,0	-	0,0	0,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	132000,0	129000,0	97,7	129000,0	129000,0
Обеспечение условий по повышению качества жизни молодых семей Клетнянского района	306000,0	241650,0	79,0	235682,0	241652,0
Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	652000,0	494847,0	75,9	494847,0	494847,0
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	6529500,0	7621732,0	116,7	7716388,0	7716388,0
Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках подпрограммы "Совершенствование социальной поддержки семьи и детей" государственной программы Российской Федерации "Социальная поддержка граждан"	157400,0	214936,0	136,6	211254,0	221816,5
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	430500,0	493500,0	114,6	493500,0	493500,0
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	574000,0	658000,0	114,6	658000,0	658000,0
Итого:	**141421031,23**	**154421162,0**	**109,2**	**152943026,0**	**148639453,50**

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (2014 – 2016 годы) направлена на:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Клетнянского района;

создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета;

создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Клетнянского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

модернизация бюджетного процесса путем полноценного внедрения программно-целевых методов управления в деятельность исполнительных органов местного самоуправления Клетнянского района;

упорядочение структуры управления финансовыми ресурсами;

реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов;

финансовое стимулирование проводимых структурных реформ в секторе муниципального управления и на уровне учреждений;

повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

Структура и динамика расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице 11.

Таблица 11

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» (2014 – 2016 годы)

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	4068100,0	4115174,0	101,2	4013528,0	3765383,0
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	200,0	400,0	200,0	400,0	400,0
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти	711427,0	735127,0	103,3	737143,0	737143,0
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений	4433800,0	0,0	-	0,0	0,0

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	124020,0	124020,0	100,0	124020,0	124020,0

ОТКРЫТЫЙ БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЛЕТНЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» (2014 - 2016 ГОДЫ)

(рублей)

Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	8779500,0	4639000,0	52,8	4715000,0	4865000,0
Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	14395720,0	14533000,0	101,0	11191000,0	11417000,0
ИТОГО	**32512767,0**	**24146721,0**	**74,3**	**20781091,0**	**20908946,0**

НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Анализ расходов районного бюджета, не включенных в муниципальные программы Клетнянского района, представлен в таблице 12.

Таблица 12

Анализ непрограммных расходов районного бюджета на 2014 – 2016 годы

(рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Направление расходов	2013 год	2014 год	2014 / 2013	2015 год	2016 год
Администрация Клетнянского района	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	782125,0	-	0,0	0,0
	Резервный фонд администрации Клетнянского района	74000,0	100000,0	135,1	100000,0	100000,0
Финансовое управление Клетнянского района	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	-	7872070,0	16341772,0
Клетнянский районный Совет народных депутатов	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	604700,0	586656,0	97,0	571895,0	536791,0
	Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа	386500,0	391401,0	106,2	381733,0	385132,0
Итого:		**991200,0**	**978057,0**	**98,7**	**953628,0**	**894923,0**

6. Показатели сбалансированности бюджета

Основным показателем сбалансированности бюджета является наличие или отсутствие дефицита бюджета.

В случае наличия дефицита бюджета в качестве источников его финансирования могут выступать:

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита.

На 2014 год районный бюджет запланирован сбалансированный (бездефицитный) при максимально возможном по бюджетному законодательству — 10%. На 2015 и 2016 годы, также сформирован сбалансированный по доходам и расходам бюджет с нулевыми значениями показателей дефицита.

Структура источников финансирования дефицита районного бюджета на 2014 — 2016 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура источников финансирования дефицита районного бюджета в 2014-2016 годах

(рублей)

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Дефицит (-) / профицит (+):	0	0,00	0,00
% дефицита / профицита в объеме налоговых и неналоговых доходов	0,00%	0,00%	0,00%

Приложение

ПЕРЕЧЕНЬ
источников официального опубликования информации
о системе управления государственными (муниципальными) финансами
официального опубликования информации
о системе управления государственными (муниципальными) финансами

www.adm-kletnya.ru - официальный сайте Клетнянского района
bryanskoblfin.ru – информационно-справочный портал Департамента финансов Брянской области;
fz-83.ru – информационно-аналитический ресурс о реализации положений Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в субъектах Российской Федерации;

info.minfin.ru – информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов Российской Федерации;

www.bryanskobl.ru – официальный сайт Правительства Брянской области;
www.budcodex.ru – информационный ресурс, посвященный подготовке новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации.
www.budget.gov.ru – единый портал бюджетной системы Российской Федерации;
www.bus.gov.ru – официальный сайт раскрытия информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений;
www.gosprogrammy.gov.ru – перечень и нормативные правовые акты об утверждении государственных программ Российской Федерации;

www.iminfin.ru – информационный ресурс по анализу показателей бюджетов субъектов Российской Федерации на основании информации официальных источников;
www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;
www.roskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства;
internationalbudget.org – International Budget Partnership (международное бюджетное сотрудничество);
http://бюджет.большое правительство.рф – методические материалы и опыт субъектов Российской Федерации по разработке бюджета для граждан;

По вопросам возникающим при чтении Бюджета для граждан (проект решения Клетнянского районного Совета народных депутатов о районном бюджете на 2014 - 2016 годы) обращаться в финансовое управление администрации Клетнянского района по адресу: пгт Клетня, ул.Ленина 92, по тел.8(4832)91452,8(4832)91637,8(4832)91831