**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮЖНО-**

**–ОДОЕВСКОЕ ОДОЕВСКОГО**

**РАЙОНА**

=====================================================================

301451,Тульская область, Одоевский район, п. Стрелецкий, пл. Стрелецкая, д.97 тел.(48736) 5-37-32

=====================================================================

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от п. Стрелецкий №

Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования Южно\_одоевское Одоевского района на период до 2020 года

В соответствии с основными направлениями социально-экономического развития муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить бюджетный прогноз на период до 2020 года. (Приложение)
2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Обнародовать настоящее постановление.

Глава администрации

муниципального образования

Южно-Одоевское Одоевского района И.А. Думчев

Приложение к Постановлению Администрации

муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_

Бюджетный прогноз муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на период до 2020 года

1. Введение

Проведение структурных реформ, обеспечивающих качества жизни в условиях, созданных за последние годы основ рыночной экономики, требуют оценки ресурсного потенциала в достижении поставленных целей.

Важнейшим показателем, отражающим как финансовое обеспечение, так и роль политики администрации муниципального образования в экономике, и взаимодействие администрации муниципального образования и бизнеса, является налоговая нагрузка и результативность муниципальных расходов.

Наряду с другими полномочиями и инструментами экономической политики бюджетная политика является основным инструментом достижения намеченного результата.

Долгосрочная бюджетная стратегия выступает одним из инструментов бюджетной политики.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

Важным средством обеспечения долгосрочной бюджетной сбалансированности служит реформирование отдельных секторов бюджетной сферы, включая изменение используемых в них механизмов финансирования.

Кроме того, долгосрочное планирование дает возможность сформулировать приоритетные задачи, оценить необходимые ресурсы для их реализации и определить возможные источники этих ресурсов.

Долгосрочное планирование позволит уйти от подхода, когда бюджетные ассигнования распределяются на основе индексирования тенденций предыдущих лет.

Большинство мер, позволяющих сократить уровень расходов, сохранив

уровень качества оказываемых муниципальных услуг, предполагают

реформирование соответствующего сектора экономики. Такие структурные

реформы имеют длительный срок реализации.

Долгосрочное планирование позволяет своевременно выявить их необходимость и взвешенно подойти к реализации.

Разработка долгосрочных бюджетных прогнозов повышает обоснованность принимаемых в этой сфере решений, давая возможность всесторонне оценить их отдаленные последствия. Достижению данной цели способствует также прозрачность бюджетной политики: обнародование и широкое общественное обсуждение результатов долгосрочного бюджетного планирования.

Долгосрочное планирование станет реальным шагом на пути к повышению эффективности расходов бюджета, выступая в то же время сдерживающим фактором для необоснованного роста расходов.

Отсюда следует вывод - долгосрочное бюджетное планирование способно сыграть важную роль в повышении сбалансированности бюджетов и качества бюджетной политики в целом.

В муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района проблемы бюджетной устойчивости обусловлены не только результатами деятельности социально­значимых предприятий, но и высокой степенью зависимости экономики и бюджета от новаций законодательства и от поддержки районного, областного и федерального бюджетов.

Проведение скорректированной бюджетной политики должно обеспечить оздоровление бюджетной системы, установление контроля над финансовыми потоками в целях обеспечения прозрачности и эффективности управления бюджетом.

В муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района продолжается работа по внедрению принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

Главная задача этого направления заключается в том, чтобы сместить бюджетный процесс от управления ресурсами бюджета к управлению результатами за счет расширения полномочий и повышения ответственности участников бюджетного процесса в условиях четких планов на среднесрочную перспективу.

Начиная с 2012 года, в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района бюджетная политика направлена на решение социально-экономических задач, в первую очередь поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г., на обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы и повышение эффективности управления общественными финансами.

В 2012-2013 годах продолжилась реализация комплексной реформы муниципальных учреждений, направленной на повышение доступности и качества муниципальных услуг, эффективности и прозрачности деятельности муниципальных учреждений.

Начиная с 2013 года, планирование бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района осуществляется на три финансовых года. Впервые на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов бюджет сформирован

программным методом, т.е. на основе муниципальных программ.

В муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района разработаны и утверждены 6 муниципальных программ. Однако из-за недостатка объемов финансирования, муниципальные программы пока не стали инструментом выработки и реализации муниципальной политики на долгосрочную перспективу. Практически все программы сформированы без расчета на увеличение бюджетного финансирования.

Недостаток финансирования муниципальных программ не позволяет рассматривать их в качестве полноценных инструментов программно­целевого планирования. Медленно решается задача повышения качества предоставления муниципальных услуг. Формальным остается использование муниципальных заданий на оказание услуг.

Финансовое обеспечение муниципальных заданий в основном осуществляется по фактическим расходам.

Проведение ответственной налогово-бюджетной политики, снижение всех видов экономических рисков, связанных с системой муниципальных финансов, будет способствовать повышению инвестиционной привлекательности экономики района, станет важным фактором ускорения ее развития.

Значительная часть затрат на оказание муниципальных услуг осуществляется через сеть муниципальных учреждений. В связи с этим муниципальные программы, охватывающие все их расходы, цели, задачи и показатели результативности, должны включать параметры заданий для учреждений по объемам оказания и финансирования муниципальных услуг.

Аналогичная задача обозначена в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию "О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах". В данном документе, в частности, говорится о необходимости включать основные параметры муниципальных заданий в состав целевых показателей выполнения соответствующих муниципальных программ, чтобы обеспечить взаимосвязь поставленных целей и бюджетных ограничений и их увязку с параметрами оказания муниципальных услуг.

Таким образом, важнейшие задачи нового этапа бюджетной политики включают:

приоритет долгосрочного и среднесрочного бюджетирования, позволяющего учитывать стратегические приоритеты экономической политики;

* повышение эффективности использования бюджетных средств, ориентацию бюджетных расходов на достижение конечных социально­экономических результатов;
* повышение доступности и качества оказания муниципальных услуг;
* повышение результативности социальной политики;
* открытость и общедоступность информации по осуществлению расходных операций на всех уровнях бюджетной системы;
* прозрачность бюджетного процесса;
* публичность принимаемых решений.

1. Итоги бюджетной политики в 2011 -2013 годах Динамика основных показателей консолидированного бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района за 2011-2013 годы

тыс. pyб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 | 2012 | 2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Бюджет муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района |  |  |  |
| Доходы | 4699,3 | 5780,4 | 6312,0 |
| Расходы | 5441,2 | 5790,3 | 6292,0 |
| Дефицит (профицит) | -741,9 | -10,1 | 20,0 |
|  | | | |
|  | | | |

В период 2011-2013 годов показатели доходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района колебались в динамике от 4699,3 тыс. рублей до 6312,0 тыс. рублей.

Как видно из вышеприведенных данных, уровень доходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района возрос в 2013 году на 25,6 % в связи ростом безвозмездных поступлений на исполнение переданных полномочий. В 2011-2012 годах дефицит бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района составил 741,9 и 10,1 тыс. рублей соответственно, за счет уточнения остатков образовавшихся, по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2012 годов.

Доходы бюджетной системы

Налоговые доходы бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | 2012 год | 2013год |
| Налоговые доходы всего | 1857,1 | 2052,6 | 2261,0 |
| Налог на доходы с физических лиц | 629,9 | 807,0 | 675,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,5 | 38,6 | 101,5 |
| Земельный налог | 1054,9 | 1188,2 | 1443,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 160,8 | 18,8 | 40,0 |

Наибольший вес в налоговых доходах бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района по итогам 2011-2013 года занимали налог на доходы физических лиц (33,9-39,3 %) и земельный налог (56,8-59,7 %)

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в 2011-2013 годах

(в % к итогу)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | 2012 год | 2013год |
| Налоговые доходы всего | 100 | 100 | 100 |
| Налог на доходы с физических лиц | 33,9 | 39,3 | 29,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,6 | 1,9 | 4,5 |
| Земельный налог | 56,8 | 57,9 | 63,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,7 | 0,9 | 1,8 |

Расходы бюджетной системы

Структура расходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в 2011 -2013 годах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 2820,8 | 52,0 | 2850,2 | 49,2 | 3461,2 | 55 |
| Национальная оборона | 112,1 | 2,1 | 87,6 | 1,5 | 86,6 | 1,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 71,7 | 1,3 | 27,7 | 0,5 | 28,5 | 0,5 |
| ЖКХ | 789,3 | 15,4 | 1509,1 | 26,1 | 1248,6 | 19,9 |
| Здравоохранение, физическая культура и спорт | 16,4 | 0,3 | 5,6 | 0,1 | 8,5 | 0,1 |
| Культура | 1521,0 | 28,0 | 1355,5 | 22,6 | 1443,5 | 23,0 |
| Всего расходов | 5441,2 | 100 | 5790,3 | 100 | 6292,0 | 100 |

Расходы бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в 2011 году составляли 5441,2 тыс. рублей. В 2012 году они увеличились на 6 % по сравнению с прошлым годом и составили 5790,3 тыс. рублей, в 2013 году увеличились на 8 % по сравнению с предыдущим периодом.

В 2013 году по сравнению с расходами 2012 года увеличились расходы в области социально-культурной сферы на 6%.

Увеличение произошло за счет повышения заработной платы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от\_07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики.

Оплата труда в бюджетном секторе

Уровень расходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на оплату труда с начислениями (ФОТ) (администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района и МКУК «Стрелецкий КДЦ» в 2011-­2013 годах составил 58,2 % общего объема расходов бюджета муниципального района за три года.

Расходы бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на оплату труда в 2011-2013 годах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 | 2012 | 2013 |
| Оплата труда с начислениями на ФОТ | 3089,9 | 3104,8 | 4008,7 |
| % к расходам | 56,8 | 53,6 | 63,7 |

1. Основные проблемы бюджетной политики и эффективность бюджетного сектора Наибольший удельный вес в общем объеме бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района составляют расходы на отрасль «Культура»: в 2011 году - 28 %, в 2012 году – 22,6 %, в 2013 году — 23 %, т.е. данная отрасль является самой затратной для бюджета муниципального образования и рассматривается как одно из основных средств развития и удовлетворения культурных потребностей населения.

Энергоэффектнвность

Высокая энергоемкость объектов бюджетной сферы объясняется неэффективными технологиями и большими потерями в системе теплоснабжения, водоснабжения. Одной из причин является отсутствие приборов учета в муниципальных учреждениях.

Устранение этих причин является основой повышения энергоэффективности в бюджетной сфере.

За счет проведенных в муниципальном образовании в 2011-2013 годах мероприятий по налаживанию учета, регулированию потребления энергоресурсов и повышению эффективности их использования на объектах бюджетной сферы снижены расходы на электроэнергию и водоснабжение.

Мероприятии по энергосбережению проводились в рамках выполнения муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района».

Повышение энергоэффективности в бюджетной сфере должно являться одной из приоритетных задач бюджетной политики муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

1. Приоритетные направления бюджетной политики муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района до 2020 года

Бюджетная политика играет определяющую роль в формировании условий жизни граждан и развитии поселения в целом страны.

Цель бюджетной политики муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района состоит в повышении уровня и качества жизни населения, что подразумевает создание условий для устойчивого повышения уровня жизни и состояния здоровья граждан, их всестороннего развития, защиту их безопасности, обеспечение социальных гарантий, будущего развития. Основа для решения перечисленных проблем это - поддержание стабильности экономики, обеспечивающей создание новых рабочих мест, увеличение доходов граждан и расширение финансовых возможностей муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, а также - обеспечение безусловного выполнения государством своих обязательств, поддержание стабильного уровня цен и устранение других рисков.

Обеспечение безопасности - необходимое условие для развития поселения. Предотвращение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий входят в число основных приоритетов бюджетных расходов.

Развитие общества и изменение экономической среды предъявляют все новые требования к качеству бюджетной политики. Жители поселения ждут от органов местного самоуправления решения их насущных проблем, повышения качества образования и здравоохранения, решения проблем бедности, бизнес рассчитывает на развитие производственной инфраструктуры. Одной из задач, призванной решить указанные проблемы, является проведение реформы бюджетной политики.

Доходы бюджета муниципального района

Направления и приоритеты налоговой политики муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на долгосрочную перспективу формируются под влиянием ряда разнонаправленных факторов.

Внешними для экономического пространства муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района являются налоговые решения, устанавливаемые на национальном уровне. С 2008 года они формируются под давлением неблагоприятной экономической конъюнктуры, обусловленной глобальным финансовым кризисом, в силу естественного экономического обмена оказывающего разрушающее влияние на многие сферы экономики.

Внутренние проблемы неразрывно связаны с общей ситуацией в экономике России.

Тем не менее, направления долгосрочной бюджетной политики основываются на необходимости обеспечения оптимальных условий поддержки и развития бизнеса, поиска новых доходных источников.

Провести инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности. В целях совершенствования структуры муниципального имущества оставить в управлении имущество, которое необходимо для решения вопросов местного значения, определенных статьей 15 Федерального закона 131 -ФЗ от 03 октября 2003 г. «Об организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Сокрытие получаемых от предпринимательской деятельности доходов от налогообложения, неформальный рынок труда, заработная плата в "конверте" негативно влияют на наполняемость бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, значительно снижают уровень социальных гарантий работников, минимизируют пособие по временной нетрудоспособности и размер пенсии.

Работу по легализации "серой" заработной платы, необходимо проводить по трем направлениям: контрольно-надзорное, административное и разъяснительное. Борьба с серыми зарплатами должна стать одним из направлений повышения налоговых доходов бюджета муниципального образования.

Расходы

Реструктуризация сети учреждений культуры

Эффективность расходования бюджетных средств муниципальными учреждениями остается на низком уровне. В целях снижения объема неэффективных расходов в сфере культуры и физической культуры и спорта планируется проведение целенаправленной и систематической работы по оптимизации сети муниципальных учреждений поселения.

Совершенствование механизма оплаты труда в бюджетном секторе Один из наиболее перспективных подходов к повышению эффективности работы бюджетного сектора связан с реформированием системы оплаты труда. При этом речь идет не о простом увеличении заработной платы работников. Задача состоит в создании механизмов, обеспечивающих, во-первых, постоянное приспособление уровня заработной платы работников к условиям на рынке труда, и, во-вторых, серьезное стимулирующее воздействие на производительность труда в бюджетном секторе.

Во многих случаях показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждений недостаточно проработаны, а их применение носит формальный характер.

В системах оплаты труда работников учреждений во многих случаях сохранились ранее применявшиеся выплаты стимулирующего характера, имеющие низкую эффективность в современных условиях (например, добросовестное выполнение обязанностей, интенсивность труда, качество труда и др. без указания конкретных измеримых параметров).

Введение новых систем оплаты труда привело к значительным, не всегда обоснованным различиям в оценке сложности и результатов труда, увеличению дифференциации между заработной платой руководителя и работников муниципального учреждения.

Системы оплаты труда работников учреждений должны обеспечивать:

* дифференциацию оплаты труда работников, выполняющих работы различной сложности;
* установление оплаты труда в зависимости от качества оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) и эффективности деятельности работников по заданным критериям и показателям.

Необходимо предусматривать заключение трудовых договоров с руководителями учреждений с конкретизацией показателей и критериев оценки деятельности руководителя, размеров и условий назначения ему стимулирующих выплат, что будет способствовать повышению эффективности работы руководителя и обеспечению реализации целей и задач деятельности учреждения.

В дальнейшем необходимо продолжить мониторинг численности и уровня заработной платы работников муниципальных учреждений.

Данные мониторинга должны стать ключевой основой для выработки предложений о необходимости введения дополнительных механизмов регулирования условий оплаты труда работников муниципальных учреждений бюджетной сферы муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в целях обеспечения им достойной оплаты труда - с одной стороны, а с другой - повышения эффективности труда работников бюджетной сферы и создания им стимулов для более результативной работы.

С целью исключения неэффективных расходов необходимо обеспечить дифференциацию в оплате труда основного и прочего персонала учреждений, провести оптимизацию расходов на административно - управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на их оплату труда в соответствующем муниципальном учреждении - не более 40 процентов.

Повышение энергоэффективности в бюджетном секторе Энергосберегающие мероприятия, подлежащие реализации в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района, в настоящее время включены в основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях и на территории муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района» .

Для повышения энергоэффективности муниципальных учреждений необходимо решение следующих задач:

1. Необходимо определить целевые ориентиры повышения энергоэффективности и порядок контроля за их достижением.
2. Создать единую нормативную правовую базу, позволяющую в должном масштабе проводить мероприятия по повышению энергоэффективности.

В частности, определить механизмы стимулирования сотрудников муниципальных организаций к энергосбережению, механизмы привлечения ресурсов частного сектора для модернизации муниципальных учреждений. В рамках предлагаемой схемы заключения контрактов на предоставление коммунальных услуг или повышение энергосбережения с указанием целевых параметров необходимо создать систему стимулирования менеджмента муниципальных организаций. В частности, законодательно предусмотреть материальное вознаграждение за успешную реализацию проектов по повышению энергосбережения. Это может быть сделано за счет части экономии средств на коммунальных платежах.

Общие подходы к повышению эффективности бюджетных расходов Главная цель бюджетного прогноза муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района - реализация закрепленных полномочий с формулировкой четких целей развития муниципального образования, обеспечение ответственности перед жителями поселения за достигнутые результаты, с обеспечением преемственности и предсказуемости бюджетной политики, прозрачность бюджета, создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления муниципальными финансами в соответствии с приоритетами экономической политики.

Основными направлениями таких преобразований являются:

* комплекс мер по обеспечению полного финансирования обязательств, взятых на себя органами местного самоуправления;
* совершенствование методов закупок для муниципальных нужд;
* оказание муниципальных услуг на контрактной основе исполнителей, не являющихся муниципальными учреждениями, одна из возможностей реализации вопросов местного значения муниципального района.

Долгосрочный прогноз бюджета

муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на период до 2020 года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Долгосрочный прогноз муниципального образования южно-Одоевское Одоевского района до 2020 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| ДОХОДЫ - всего, в том числе: | 7487,5 | 3927,1 | 3956,9 | 3968,6 | 5310,0 | 5833,0 | 6413,8 |
| Собственные доходы | 3850,3 | 2573,3 | 2583,4 | 2583,4 | 3913,1 | 4424,4 | 4993,5 |
| из них: Налоговые | 2914,8 | 2573,3 | 2583,4 | 2583,4 | 3913,1 | 4424,4 | 4993,5 |
| налог на доходы физических лиц | 803,9 | 173,3 | 183,4 | 183,4 | 183,4 | 183,4 | 183,4 |
| Налог на совокупный доход | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Налоги на имущество | 2002,9 | 2350,0 | 2350,0 | 2350,0 | 2350,0 | 2350,0 | 2350,0 |
| Безвозмездные поступления | 3637,2 | 1353,8 | 1373,5 | 1385,2 | 1396,9 | 1408,6 | 1420,3 |
| РАСХОДЫ - всего, в том числе: | 7469,0 | 3927,1 | 3956,9 | 3968,6 | 5310,0 | 5833,0 | 6413,8 |
| Общегосударственные вопросы | 3696,7 | 2662,9 | 2591,7 | 2443,7 | 2929,2 | 3222,1 | 3515,0 |
| Национальная оборона | 92,6 | 116,8 | 118,2 | 112,9 | 114,3 | 115,7 | 117,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 66,0 | 66,0 | 66,0 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 360,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 148,6 | 240,0 | 250,0 | 300,0 | 350,0 | 400,0 | 450,0 |
| Культура | 3171,1 | 821,4 | 0,0 | 0,0 | 1786,5 | 1965,2 | 2161,7 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 20,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 70,0 |
| Профицит, дефицит | 18,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |