

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Советской районной Думы «О бюджете
муниципального образования Советский муниципальный район
Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019
годов»

Формирование бюджета муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области (далее – муниципальный район) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, социально-экономического развития района на плановый период, учитывая задачи, поставленные в Бюджетных посланиях Губернатора Кировской области и главы администрации Советского района.

Планирование бюджета муниципального района осуществлялось в соответствии с методикой формирования бюджета, утвержденной постановлениями администрации Советского района от 01.10.2012 № 842 «Об утверждении Методики формирования налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области», методиками главных администраторов доходов и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области, утвержденной приказом начальника финансового управления от 15.10.2012 № 24.

Основные параметры доходов бюджета района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития Кировской области по умеренному варианту, предполагающему более низкие темпы роста.

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета основные характеристики проекта бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов спрогнозированы в следующих объемах:

Наименование показателей	Прогноз на 2017 год	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год
1. Доходы – всего, из них:	414621	355472,9	360900,8
налоговые доходы	86870,8	90433,2	95042,5
неналоговые доходы	29 965,5	30 399,7	31 102,8
безвозмездные поступления	297 784,7	234 640	234 755,5
2. Расходы – всего	428804	370055,9	376014,8
3. Дефицит	14183	14583	15114

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2017 ГОД

При планировании доходов бюджета муниципального района учтены изменения в области налоговой политики, вступающие в силу с 1 января 2017 года: снижение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кировской области и зачисление минимального налога в бюджет муниципального района.

В целом вносимые изменения приведут к снижению налоговых доходов в 2017 году относительно текущего года на 133,4 тыс. рублей.

Структура и динамика прогноза доходов бюджета муниципального района к ожидаемой оценке поступлений доходов 2016 года сложились следующим образом.

Показатели	Оценка поступлений в 2016 году	Структура, %	Прогноз на 2017 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2017 года от оценки поступлений в 2016 году	
					в сумме	в %
Доходы, всего	477666,1	100	414621	100	-63045,1	86,8
в том числе:						
Налоговые доходы	82408,1	17,3	86870,8	21	4462,7	105,4
Неналоговые доходы	27245	5,7	29 965,5	7,2	2720,5	110
Безвозмездные поступления	368013	77	297 784,7	71,8	-70228,3	80,9

В 2017 году доходы бюджета муниципального района прогнозируются в объеме 414621 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 86870,8 тыс. рублей, неналоговые доходы - 29965,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 297784,7 тыс. рублей. В структуре доходов прогнозируемый объем налоговых поступлений составляет 21 % от общего объема доходов, неналоговые доходы – 7,2 %, безвозмездные поступления – 71,8 %.

К ожидаемой оценке поступления доходов текущего года доходы на 2017 год запланированы со снижением на 13,2 %, в том числе собственные доходы – с ростом на 6,6 %, безвозмездные поступления - со снижением на 19,1 %.

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2017 год представлены в нижеследующей таблице.

Наименование показателей	Оценка поступлений в 2016 году	Структура, %	Прогноз на 2017 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2017 года к оценке 2016 года	
					в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	82408,1	100	86870,8	100	4462,7	105,4
Налог на доходы физических лиц	36500	44,3	37398,2	43,1	898,2	102,5
Акцизы	7080	8,6	5056,8	5,8	-2023,2	71,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19800	24	22432,6	25,8	2632,6	113,3
Единый налог на вмененный доход	14300	17,4	16533,6	19	2233,6	115,6
Единый сельскохозяйственный налог	233,4	0,3	127,1	0,2	-106,3	54,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	188	0,2	176,7	0,2	-11,3	94
Налог на имущество организаций	2500	3	3339,1	3,8	839,1	133,6
Государственная пошлина	1806,7	2,2	1806,7	2,1	0	0

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по налоговым агентам рассчитан исходя из фонда оплаты труда Советского муниципального района в объеме 1728645,5 тыс. рублей с применением сложившейся ставки налога за 2015 год в размере 10,7 %, исчисленной исходя из поступлений налога (за исключением единовременных поступлений), и фонда оплаты труда за отчетный год.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год составляет 37398,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 2,5 % или на 898,2 тыс. рублей.

Доходы от поступлений акцизов

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета Федерального казначейства, рассчитан по дифференцированным нормативам отчислений, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, с учетом коэффициента снижения норматива распределения, установленного для Кировской области.

Прогнозируемый объем поступления в 2017 году составляет 5056,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки на 2023,2 тыс. рублей или на 28,6 %.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены следующие основные показатели, характеризующие налоговую базу и влияющие на объем поступления налога в бюджет муниципального района:

сумма налога, подлежащая уплате за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности с применением индекса «оборот малых предприятий» по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, коэффициента роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий (без учета прибыли сельхозпредприятий) по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Прогноз поступления налога на 2017 год составляет 22432,6 тыс. рублей, что на 13,3 % или на 2632,6 тыс. рублей выше ожидаемой оценки поступлений текущего года. При подготовке проекта бюджета учтено, что с 2017 года доходы от минимального налога (без сумм налога за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2016), зачислявшиеся в 2016 году в областной бюджет, будут поступать в бюджет муниципального района. Дополнительная сумма доходов от минимального налога составит 1889,8 тыс. рублей.

Доходы от единого налога на вмененный доход

На 2017 год прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 16533,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 2233,6 тыс. рублей или на 15,6%.

Прогноз рассчитан исходя из поступлений налога в текущем году с учетом индекса потребительских цен.

Доходы от единого сельскохозяйственного налога

В прогнозе доходов по единому сельскохозяйственному налогу учтена сумма налога, подлежащая уплате за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства, но со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 106,3 тыс. рублей. Прогноз на 2017 год по единому сельскохозяйственному налогу – 127,1 тыс. рублей.

Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз налога в сумме 176,7 тыс. рублей рассчитан исходя из размера потенциально возможного годового дохода по видам предпринимательской деятельности с учетом коэффициента-дефлятора на очередной финансовый год со снижением к ожидаемой оценке 2016 года на 11,3 тыс. рублей.

Доходы от поступления налога на имущество организаций

На 2017 год с учетом роста остаточной балансовой стоимости основных фондов с коэффициентом 1,036 к уровню 2015 года поступление налога на имущество организаций спрогнозировано в сумме 3339,1 тыс. рублей с ростом к оценке поступлений текущего года на 33,6 %.

При прогнозе исключены суммы начисленного налога по предприятиям, находящимся в стадии банкротства и (или) ликвидации, за отчетный финансовый год по данным налогового органа в сумме 493 тыс. рублей.

Одновременно учтен прогнозируемый объем дополнительно поступающих доходов от изменения объема льгот в связи с применением пониженных налоговых ставок по отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с Законом Кировской области «О налоге на имущество организаций» в сумме 566,1 тыс. рублей.

Доходы от госпошлины

Доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления за текущий финансовый год в сумме 1806,7 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым платежам

В прогнозе налоговых доходов бюджета муниципального района на 2017 год учтена недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящихся в процедурах банкротства.

Объем недоимки по налоговым платежам, учтенной в бюджете представлен в таблице.

Показатели	тыс. рублей			
	Объем недоимки по данным отчетности УФНС России по Кировской области на 01.07.2016	Исключенный объем недоимки	Объем недоимки, учтенный в расчетах прогноза налоговых доходов на 2017 год	% недоимки, учтенный в расчетах налогов
Всего по налоговым доходам, в том числе:	3159	2165,2	993,8	31,5
Налог на доходы физических лиц	598	291,3	306,7	51,3
УСН	1789	1685,4	103,6	5,8
Единый налог на вмененный доход	399	93,5	305,5	76,6
Налог на имущество организаций	373	95	278	74,5

Объем **неналоговых** доходов в целом прогнозируется в сумме 29965,5 тыс. рублей, что выше оценки поступлений текущего года на 2720,5 тыс. рублей или на 10 %.

Объемы поступлений неналоговых доходов на 2017 год представлены в нижеследующей таблице.

Наименование показателей	Ожидаемая оценка 2016 года	Структура, %	Прогноз на 2017 год	Структура, %	Отклонение прогноза 2017 года к оценке 2016 года	
					в сумме	в %
					Неналоговые доходы всего, в том числе:	27245
Доходы от дивидендов	0		5		5	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (до разграничения государственной собственности)	5300	19,5	5457,5	18,2	157,5	102
Доходы от сдачи в аренду имущества	410	1,5	388,6	1,3	-21,4	94,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	600	2,2	672,3	2,2	72,3	129,3
Доходы от платных услуг	17755	65,2	21023,6	70,2	3268,6	118,4
Доходы от продажи земельных участков	1120	4,1	175	0,6	-945	16,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2060	7,5	2243,5	7,5	183,5	106,8

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования административных доходов.

При прогнозировании неналоговых доходов, не имеющих постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, учитывалась ожидаемая оценка поступления в текущем году, количественные показатели.

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

	тыс. рублей
	2017 год
Безвозмездные поступления, всего	297784,7
в том числе:	
Дотации на выравнивание	54657
Субсидии	62357,7
Субвенции	180770

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2017 ГОД

Формирование расходной части бюджета муниципального района осуществлялось с учетом следующих основных подходов:

заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников органов исполнительной власти предусмотрена без индексации. Расчет произведен исходя из выплаты заработной платы с начислениями за 12 месяцев;

расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области и кредиторской задолженности учреждений;

расходы на материальные затраты учреждений предусмотрены без индексации с режимом экономии.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района в рамках установленных Бюджетным кодексом РФ ограничений и требований возникла необходимость оптимизации ряда расходных обязательств и введения режима экономии бюджетных средств. В результате в проекте бюджета муниципального района не в полном объеме запланированы расходы на материальные затраты, расходы на оплату коммунальных услуг и топливо запланированы на 11 месяцев 2017 года с учетом кредиторской задолженности муниципальных учреждений. Не предусмотрены расходы на капитальное строительство, инвестиционные проекты.

Как и в текущем году, бюджет муниципального района на предстоящий период является программным. Предусмотрены расходы на реализацию 7 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложении № 8 проекта Решения Советской районной Думы «О бюджете муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов». Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание главы муниципального района, руководителя контрольно-счетной комиссии района, содержание районной Думы.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в 2017 году объем расходов будет пересматриваться за счет привлечения дополнительных доходов, сокращения недоимки в бюджет муниципального района, межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также за счет повышения эффективности бюджетных расходов.

Объем расходов бюджета муниципального района на 2017 год предусматривается в сумме 428804 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

РАСХОДЫ	Раздел	2017 год	
		сумма, тыс. рублей	% в общем объеме расходов
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	428804	
Общегосударственные вопросы	01	31464,6	7,3
Национальная оборона	02	700,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1082,8	0,3
Национальная экономика	04	61368,7	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2600	0,6
Образование	07	239388,9	55,8
Культура и кинематография	08	22579,5	5,3
Социальная политика	10	48497,6	11,3
Физическая культура и спорт	11	100	0,02
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2500	0,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	18521,1	4,3

РАЗДЕЛ 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2017 год в сумме 31464,6 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках шести муниципальных программ «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на общегосударственные вопросы запланированы на выполнение установленных функций органов власти и распределены по соответствующим подразделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов определен в соответствии с утвержденной структурой органов власти муниципального района и предельной штатной численностью. При определении расходов на управление учтены основные подходы формирования бюджета муниципального района,

предусмотренные для муниципальных учреждений. Индексация фонда оплаты труда органов власти не предусмотрена.

Подраздел 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

По подразделу запланированы расходы на содержание главы муниципального района на 2017 год в сумме 948,3 тыс. рублей.

Подраздел 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

По подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности Советской районной Думы на 2017 год в сумме 20 тыс. рублей.

Подраздел 04 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

По подразделу запланированы расходы на содержание органов исполнительной власти, а также расходы на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству, по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на выполнение управленческих функций по поддержке сельскохозяйственного производства. Общий объем расходов по подразделу на 2017 год составит 27183,7 тыс. рублей.

Подраздел 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)»

По подразделу запланированы расходы на содержание руководителя контрольно-счетной комиссии муниципального района на 2017 год в сумме 552,2 тыс. руб.

Подраздел 11 «Резервные фонды»

По подразделу предусмотрены средства резервного фонда администрации на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на территории района. Объем средств резервного фонда на 2017 год составляет 150 тыс. рублей.

Подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы»

По подразделу запланированы расходы на выполнение отдельных государственных полномочий по хранению и комплектованию муниципальных архивов, по созданию и деятельности административной (ых) комиссии (ий), а также расходы, связанные с исполнением судебных актов и другие общегосударственные расходы.

Общий объем расходов по подразделу на 2017 год составит 2610,4 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

По данному разделу отражены расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Объем расходов по разделу на 2017 год составляет 700,8 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

По данному разделу запланированы расходы по содержанию единой диспетчерской службы. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

Объем расходов по разделу на 2017 год составляет 1082,8 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Общий объем расходов по разделу на 2017 год составляет 61368,7 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках четырех муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса», «Развитие транспортной системы», «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Подраздел 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»

По подразделу запланированы расходы на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме – 19883,7 тыс. рублей, на содержание скотомогильников (биотермических ям) в сумме 213 тыс. рублей и на проведение мероприятий в части организации и проведения отлова, учета и содержания безнадзорных домашних животных в сумме 190 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составляет 20286,7тыс. рублей.

Подраздел 08 «Транспорт»

По подразделу запланированы расходы на предоставление субсидий на возмещение части недополученных доходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по пригородным внутри муниципальным маршрутам на 2017 год в сумме 1240 тыс. рублей.

Подраздел 09«Дорожное хозяйство»

По подразделу запланированы расходы на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 32150,8 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на реализацию инвестиционных программ и проектов общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области в сумме 4691,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты Городскому поселению на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на содержание улицы Строителей г. Советска сумме 3000 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составляет 39842 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Общий объем расходов по разделу на 2017 год составляет 60 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

Подраздел 01 «Жилищное хозяйство»

По подразделу запланированы расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в сумме 60 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 07
«ОБРАЗОВАНИЕ»**

Общий объем расходов по разделу на 2017 год запланирован в сумме 239388,9 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках двух муниципальных программ: «Развитие образования» и «Развитие муниципального управления».

Подраздел 01 «Дошкольное образование»

По подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений и расходы по переданным полномочиям на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составляет 77259,2 тыс. рублей.

Подраздел 02 «Общее образование»

По подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных организаций в сумме 48822,2 тыс. рублей и расходы по переданным полномочиям на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 78003 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составит 126825,2 тыс. рублей.

Подраздел 03 «Дополнительное образование детей»

По подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования в сумме 14573,6 тыс. рублей и расходы на финансовое обеспечение бюджетных учреждений в виде предоставления субсидий в сумме 9175,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составит 23748,9 тыс. рублей.

Подраздел 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»

По подразделу запланированы расходы на проведение мероприятий в сфере молодежной политики в сумме 50 тыс. рублей, оплата стоимости питания детей в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей за счет субсидии из областного бюджета в сумме 631 тыс. рублей, оплата стоимости питания детей в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей за счет средств бюджета муниципального района 407,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составляет 1088,4 тыс. рублей.

Подраздел 09 «Другие вопросы в области образования»

По подразделу запланированы расходы по содержанию организаций, осуществляющих обеспечение деятельности, оценку качества (методический кабинет, централизованная бухгалтерия, группа хозяйственного обслуживания).

Общий объем расходов на 2017 год по данному подразделу составляет 10467,2 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 08

«КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Общий объем расходов по данному разделу на 2017 год составляет 22579,5 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие культуры», «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Подраздел 01 «Культура»

По данному подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры в сумме 679,8 тыс. рублей, предоставление субсидий бюджетным учреждениям в сумме 18735,3 тыс. рублей, расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на реализацию инвестиционных программ и проектов общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области в сумме 771,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу на 2017 год составляет 20186,9 тыс. рублей.

Подраздел 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

По данному подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений культуры на 2017 год в сумме 2392,6 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 10

«СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Общий объем расходов по разделу на 2017 год составляет 48497,6 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие муниципального управления».

Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих на 2017 год в сумме 1000 тыс. рублей.

Подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу запланированы расходы на выполнение отдельных государственных полномочий:

на выплату частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты 362 тыс. рублей;

на возмещение расходов, связанных с предоставлением руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей) муниципальных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, поселках городского типа, меры социальной поддержки, установленной абзацем первой части 1 статьи 15 Закона Кировской области «Об образовании в Кировской области» 4143 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу на 2017 год составляет 4505 тыс. рублей.

Подраздел 04 «Охрана семьи и детства»

По данному подразделу запланированы расходы на выполнение отдельных государственных полномочий:

по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 4539,6 тыс. рублей;

по обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение 26339 тыс. рублей;

по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям 12114 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу на 2016 год составляет 42992,6 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 11

«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Общий объем расходов по данному разделу на 2017 год составляет 100 тыс. рублей. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры».

Подраздел 02 «Массовый спорт»

По подразделу запланированы расходы на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме 100 тыс. рублей.

РАЗДЕЛ 13

«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

По разделу запланированы расходы на обслуживание муниципального долга на 2017 год в сумме 2500 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

РАЗДЕЛ 14
«МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА
БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»

Общий объем расходов по данному разделу на 2017 год составляет 18521,1 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений».

Подраздел 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По данному подразделу запланированы расходы по предоставлению из бюджета муниципального района бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки. Районный фонд финансовой поддержки сформирован на 2017 год в объеме 8424 тыс. рублей. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности между поселениями распределена в соответствии с Законом Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»

Подраздел 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»

По данному подразделу запланированы расходы по предоставлению из бюджета муниципального района бюджетам поселений иных межбюджетных трансфертов.

Объем иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений на 2017 год запланирован в сумме 10097,1 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений распределены между поселениями исходя из прогнозируемых доходов и прогнозируемых расходов. Для расчета иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений использовались наиболее значимые по своему объему расходы.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА В 2017 ГОДУ

Расходы бюджета муниципального района на 2017 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета муниципального района сложился в объеме 14183 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы являются основными источниками покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2017 году, а также источником погашения действующих долговых обязательств, сроки, исполнения которых приходятся на данный период.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Долговые обязательства на планируемый период устанавливаются с учетом потребности бюджета в финансовых ресурсах на покрытие дефицита бюджета муниципального района в 2017 году, планового погашения действующих долговых обязательств.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2018 года составит 34683 тыс. рублей. Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017 год устанавливается в размере 68683 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2017 году предоставляться не будут.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 и 2019 ГОДОВ

Параметры бюджета муниципального района на плановый период определены в следующих объемах:

На 2018 год по доходам в сумме 355472,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 370055,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 14583 тыс. рублей.

На 2019 год по доходам в сумме 360900,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 376014,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 15114 тыс. рублей.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета муниципального района на плановый период 2018 и 2019 годов применены соответствующие

индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу, представленные в нижеследующей таблице.

Показатели	Темп роста прогноза 2018 года к прогнозу 2017 года, %	Темп роста прогноза 2019 года к прогнозу 2018 года, %
Фонд оплаты труда	104,5	105
Остаточная балансовая стоимость основных фондов	100,5	100,9
Индекс потребительских цен (для расчета УСН с доходов, доходов от патента)	105,6	105,4
Индекс потребительских цен (для расчета ЕНВД)	106,2	105,6
Коэффициент роста показателя «оборот малых предприятий» (для расчета УСН с доходов минус расходы)	104,5	104,5
Рост прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства	102,1	102,4

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице.

Показатель	Прогноз 2018 года	Структура, %	Прогноз 2019 года	Структура, %	Отклонение прогноза 2018 года от прогноза 2017 года		Отклонение прогноза 2019 года от прогноза 2018 года	
					сумма	%	Сумма	%
Доходы, всего	355472,9	100	360900,8	100	-59148,1	85,7	5427,9	101,5
В том числе:								
Налоговые доходы	90433,2	25,4	95042,5	26,4	3562,4	104,1	4609,3	105,1
Неналоговые доходы	30399,7	8,6	31102,8	8,6	434,2	101,4	703,1	102,3
Безвозмездные поступления	234640	66	234755,5	65	-63144,7	78,8	115,5	100

В плановом периоде 2018 и 2019 годов прогнозируется ежегодный рост по собственным доходам. Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в плановом периоде представлена в следующей таблице.

Наименование показателей	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Темп роста прогноза 2018 года к 2017 году, %	Темп роста прогноза 2019 года к 2018 году, %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	120832,9	126145,3	103,4	104,4

Налог на доходы физических лиц	39063,3	41006,2	104,5	105
Акцизы	4890,2	5334,4	96,7	109,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	23442,1	24637,6	104,5	105
Единый налог на вмененный доход	17558,7	18542	106,2	105,6
Единый сельскохозяйственный налог	129,8	132,9	102,1	102,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	186,6	196,7	105,6	105,4
Налог на имущество организаций	3355,8	3386	100,5	100,9
Госпошлина	1806,7	1806,7	100	100
Доходы от использования имущества	5856,1	5858,1	100,09	100,03
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	726,1	784,2	108	108
Доходы от оказания платных услуг	21444	22087	102	103
Доходы от продажи земельных участков	130	130	100	100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2243,5	2243,5	100	100

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2018 год в сумме 234640 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 234755,5 тыс. рублей.

Наименование	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год
Безвозмездные поступления, всего в том числе:	234640	234755,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	44104	44642
Субсидии	43604	43284
Субвенции	146932	146829,5

Расходы бюджета муниципального района на плановый период 2018-2019 годов сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов

из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2018 год и 5% в 2019 году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2018 году – 4901 тыс. рублей и в 2019 году – 10093 тыс. рублей.

В результате структура расходов на 2018 и 2019 годы сложилась следующим образом:

РАСХОДЫ	Раз-дел	2018 год		2019 год	
		сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов	сумма, тыс. рублей	% к общему объему расходов
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	370055,9		376014,8	
Общегосударственные вопросы	01	34603,8	9,4	39625,5	10,5
Национальная оборона	02	700,8	0,2	700,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	963,8	0,3	963,8	0,3
Национальная экономика	04	40045,7	10,8	39644,9	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	60	0,01	60	0,01
Образование	07	226703,8	61,3	228605,6	60,8
Культура и кинематография	08	19209,9	5,2	18736,9	5
Социальная политика	10	29264,1	7,9	29455,9	7,8
Физическая культура и спорт	11	100	0,03	100	0,03
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1000	0,3	1000	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	17404	4,7	17121,4	4,6

В последующем бюджетном цикле расходы бюджета муниципального района будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) условно утверждаемых расходов на увеличение финансирования муниципальных программ.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ В ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ 2018-2019 ГОДАХ

Долговые обязательства на планируемый период устанавливаются с учетом потребности бюджета в финансовых ресурсах на покрытие дефицита бюджета муниципального района в 2018-2019 годах, планового погашения действующих долговых обязательств.

Верхний предел муниципального долга Советского района составит:

на 01.01.2019 – 35083 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю;

на 01.01.2020 – 35614 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Предельный объем муниципального внутреннего долга устанавливается:

на 2018 год – 68683 тыс. рублей;

на 2019 год – 68683 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии из бюджета муниципального района в плановом периоде 2018 – 2019 годах предоставляться не будут.

Начальник финансового управления

М.И. Роженцова