**О бюджете Ютазинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.**

***Доходная часть бюджета муниципального района на 2017-2019 годы.***

Финансово-бюджетной палатой на 2017 год составлены прогнозы бюджета района, 1 городского поселения и 10 сельских поселений, образующих консолидированный бюджет Ютазинского муниципального района. Все бюджеты муниципальных образований сформированы бездефицитными.

Каждый уровень бюджета наделен собственными, законодательно закрепленными доходными источниками.

Доходы бюджета Ютазинского муниципального района сформированы исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития района на 2017 год, основных направлений налоговой политики на 2017 год, отчетных данных Межрайонной ФНС РФ № 17 по Республике Татарстан по налогооблагаемой базе и оценке поступлений доходов в бюджет муниципального района в 2016 году, данных администраторов по неналоговым поступлениям.

При формировании бюджета учтены изменения и дополнения в Бюджетные кодексы Российской Федерации и Республики Татарстан, Налоговый кодекс Российской Федерации и другие законодательные акты по налогам и сборам.

В отличии от текущего года , бюджет вновь принимается сроком на три года.

Структура доходов консолидированного бюджета района и бюджета муниципального района на 2017 год не претерпела существенных изменений по сравнению с текущим годом. Исходя из макроэкономических показателей, в 2017 году прогнозируется поступление доходов в консолидированный бюджет района в сумме **440,5 млн.рублей**, в том числе собственных налоговых и неналоговых доходов – **220,2 млн.рублей** (**50** %), безвозмездных поступлений из других уровней бюджета – **220,3 млн.рублей** (**50** %). Для сравнения - в 2016 году эти показатели составляли соответственно **48** % и **52** % .

На 2018 год общий объем доходов по консолидированному бюджету прогнозируется в сумме **446,1 млн.рублей** ,( из них 216,9 млн.рублей (48,6%) – налоговые и неналоговые поступления, 229,2 млн.рублей (51,3%) – безвозмездные поступления из других уровней бюджета) , на 2019 год прогноз доходов составит **452,9 млн.рублей** ( из них 226,1 налоговые и неналоговые , 226,8 – безвозмездные поступления из других уровней бюджета).

Бюджет муниципального района на 2017 год прогнозируется по доходам в сумме **428,9 млн.рублей**, в том числе: собственные налоговые и неналоговые доходы составят – **170,4 млн.рублей** или 40 % общего объема доходов , ((**39,7**%), безвозмездные поступления с бюджета РТ – **220,2 млн.рублей** (**51,3**%), межбюджетные трансферты с бюджетов поселений– **38,2 млн.рублей** (**8,9** %).), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в бюджет муниципального района составят **258,4** млн.руб. или **60** % доходов бюджета муниципального района.

На 2018 год общий объем доходов по бюджету муниципального района составит **442,2 млн.рублей** ( из них 177,4 – налоговые и неналоговые поступления, 264,8 – безвозмездные перечисления с других уровней бюджета).

На 2019 год - **448,7 млн.рублей** ( из них 185,8 – налоговые и неналоговые, 262,9 – безвозмездные перечисления с других уровней бюджета).

Далее о характеристике прогноза собственных налоговых и неналоговых доходов на 2017 год.

Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района прогнозируется в сумме **220,2  млн.рублей**, увеличение к первоначальному прогнозу 2016 года на **19,7 млн.рублей** или на **9,8** %.

В бюджет муниципального района ожидается поступление собственных налоговых и неналоговых доходов в сумме **170,4 млн.рублей,** увеличение к первоначальному прогнозу 2016 года на **16,8 млн.рублей** или на 11%. Рост поступлений собственных доходов наблюдается по всем доходным источникам кроме единого налога на вмененный доход и налога на добычу полезных ископаемых.

Как и в предыдущие годы, **налог на доходы с физических лиц** является основнымдоходным источником консолидированного бюджета муниципального района и бюджета муниципального района. В порядке межбюджетного регулирования НДФЛ в 2017 году будет зачисляться в консолидированный бюджет по нормативу **70,5%** (в т.ч. **15%** - основной норматив, **55,5%** - дополнительный норматив), т.е. увеличение норматива зачисления по сравнению с текущим годом на **5,5 %**. При расчете прогноза бюджета на 2018 год дополнительный норматив отчислений по НДФЛ планируется в размере 58 %, на 2019 год – 58,8%. Исходя из данных параметров поступление налога на доходы с физических лиц в консолидированный бюджет муниципального района в 2017 году прогнозируется в сумме **145,5 млн.рублей** ( уд.вес- 66%), в бюджет муниципального района – **128,7 млн.рублей** (уд.вес -75,5%). (Для сравнения в 2016 году удельный вес по консолидированному бюджету муниципального района составлял **68,6%,** а по бюджету муниципального района **78,4%.)** Темп роста прогноза по контингенту НДФЛ на 2017 год составляет 97,4 % к прогнозным назначениям текущего года. Расчеты по налогу производились исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, темпов его роста , среднего процента изъятия налога и ожидаемого поступления в 2016 году

Следующим значимым доходным источником консолидированного бюджета муниципального района является **земельный налог**.Его поступление в 2017 году прогнозируется в размере **22,6 млн.рублей** со **100%** зачислением в бюджеты поселений. В 2017 году прогнозируется рост поступлений земельного налога по сравнению с прогнозом 2016 года – на 26,4%. Прогноз рассчитан с учетом начисления налога за 2015 год по отчету 5-МН ФНС РФ по РТ №17 и ожидаемого поступления платежей в 2016 году. Также необходимо отметить , что в Республике Татарстан на 2017 год сохраняется начисление земельного налога по землям вне населенных пунктов по действующей на 01.01.2017 года кадастровой стоимости . Прогноз доходов по земельному налогу на 2018-2019 годы рассчитан исходя из кадастровой стоимости данной категории земель по состоянию на 01.01.2014 года . Удельный вес земельного налога в закреплённых налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета муниципального района составляет **10,2 %.**

Как и в текущем году, в бюджет муниципального района с бюджета Республики Татарстан будут зачисляться по дифференцированным ставкам в размере 0,8493 % акцизы от реализации нефтепродуктов. Поступление акцизов прогнозируется в сумме **6,8 млн.рублей**, они имеют целевой характер и будут направлены на образование муниципального дорожного фонда. В 2016 году прогноз поступления акцизов составляет 5,7 **млн.рублей**, темп роста к прогнозу текущего года 118,5 %.

Поступление по **налогам на совокупный доход (** УСНО , ЕНВД, ЕСХН , налог по патенту**)** в консолидированный бюджет муниципального района в 2017 году прогнозируется в сумме **14,6 млн.рублей** (6,6%). ((Единый налог на вмененный доход – **7,5 млн.рублей** (3,4%), налог по упрощенной системе налогообложения – **2,6 млн.рублей** (1,1%), единый сельхозналог – **4,5 млн.рублей** (2%)). В бюджет муниципального района поступление налогов на совокупный доход планируется в сумме **12,4 млн.рублей** ( т.е. за исключением ЕСХН все налоги на совокупный доход поступают 100 % в бюджет муниципального района, ЕСХН в соотношении 50 % - в бюджет района , 50 % - в бюджеты поселений). По сравнению с 2016 годом по УСНО и ЕСХН прогнозируется рост платежей на 56 и 83 % соответственно. Прогноз рассчитан исходя из фактического начисления и поступления налогов в 2016 году .

В 2017 году также сохраняется поступление в бюджет муниципального района налога на добычу полезных ископаемых. Он прогнозируется в объеме 2,4 млн.рублей, со снижением по сравнению с текущим годом на 0,5 млн.рублей. Рассчитан исходя из фактического и ожидаемого поступления платежей в 2016 году. В отличие от текущего года налог на добычу имеет целевой характер и учтен в расходной части бюджета в рамках мероприятий по охране окружающей среды.

Поступление налога на **имущество** физических лиц в 2017 году прогнозируется в сумме **2,8 млн.рублей** (1,2%) с зачислением в бюджеты поселений.

Поступление **государственной пошлины** в консолидированный бюджет муниципального района на 2017 год прогнозируется в сумме **2,4 млн.рублей** , из них в бюджет муниципального района **2,3 млн.рублей** (1,3%). Прогноз составлен исходя из ожидаемого поступления 2016 года.

**Неналоговые доходы** консолидированного бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме **23,1 млн. рублей** (10,4%) с ростом на 15,9 % по отношению к текущему году , в бюджет муниципального района **17,8 млн.рублей** (10,4%) с ростом на 54,8 %.

В составе неналоговых доходов значительную долю занимает прогноз поступления арендной платы за земли – 71,8 % или 16,6 млн.рублей в консолидированном бюджете района и 68,5 % или 12,2 млн.рублей в бюджете муниципального района. При прогнозе доходов от аренды земель на 2017 год , расположенных вне населенных пунктов , также как и по земельному налогу применена действующая на сегодняшний день кадастровая стоимость , а на 2018-2019 годы прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости по состоянию на 01.01.2014 года.

Остальные доходы в части аренды и реализации имущества и земель , такие как : от передачи в аренду муниципального имущества , доходы от продажи земель , доходы от продажи муниципального имущества, прочие доходы от использования муниципального имущества прогнозируются по консолидированному бюджету в сумме 2,8 млн.рублей , по бюджету муниципального района в сумме 2,0 млн.рублей ( в том числе : от передачи в аренду муниципального имущества прогнозируются в сумме **1,1 млн. рублей**, доходы от продажи земель **1,2 млн.рублей**, в том числе в бюджет муниципального района **0,6 млн. рублей** с зачислением 100 % в бюджет района от продажи земель с территорий сельских поселений и по 50 % с территории п.г.т. Уруссу. Доходы от продажи муниципального имущества и про прогнозируются в сумме **0,4 млн.рублей** со 100 % зачислением в бюджет сельского поселения**,** прочие доходы от использования муниципального имущества – **120 тыс.рублей** с зачислением в полном объеме в бюджет поселения, доход от перечисления части прибыли МУП прогнозируется в сумме 5 тыс.руб. и полностью зачисляется в бюджет поселения**.**  При прогнозе вышеперечисленных неналоговых доходов за основу взяты данные администратора - Палаты имущественных и земельных отношений Ютазинского муниципального района и фактическое поступление за текущий год.

В составе неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2017 году подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55%, поступление прогнозируется в сумме **2,2 млн. рублей,** с ростом по сравнению с текущим годом на 1,2 млн.рублей или на 115,8 %. Это связано с тем, что в 2016 году прогнозировалось поступление только за 4 квартал 2015 года, а в 2017 году прогнозируется поступление в годовом объеме.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер, в расходной части бюджета муниципального района на ту же сумму учтены расходы на охрану окружающей среды.

В бюджете муниципального района на 2017 год в составе неналоговых доходов также учтены поступления штрафов в сумме **1,4 млн.рублей**, расчет произведен исходя из фактического поступления 7 месяцев 2016 ожидаемого поступления за текущий год.

***Расходная часть бюджета муниципального района на 2017-2019 годы.***

Расходы бюджета Ютазинского муниципального района сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы.

При прогнозе объемных показателей по расходам на 2017 год использованы следующие индексы-дефляторы:

- рост заработной платы работникам бюджетной сферы и аппарата управления планируется на 4,9 % с 1 октября 2017 года;

- публичные обязательства, продукты питание и медикаменты индексируются на 4,9 % с 1 января 2017 года;

- коммунальные услуги учтены с ростом на 5,5% с 1 июля 2017 года.

С учетом этих параметров общий объем расходов консолидированного бюджета на 2017 год прогнозируется в сумме **440,5 млн.рублей** с темпом роста по отношению к 2016 году 106 %, бюджета муниципального района – 428,9 млн.рублей, с темпом роста 105,6%.

По разделу **"Общегосударственные вопросы**" объем расходов консолидированного бюджета на 2017 год прогнозируется в сумме **49,4  млн.рублей** или 11,2 % общего объема расходов, по бюджету муниципального района – **38,3 млн.рублей** или 8,9%. ( По данному разделу включены расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района и поселений, на содержание ЗАГСа, административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних, средства на образование резервного фонда Исполнительного комитета муниципального района) .

По разделу "**Национальная оборона**" по консолидированному бюджету и бюджету муниципального района с суммой в **1,2 млн.рублей** учтены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходыпрогнозируются в сумме **1,3 млн.рублей** (расходы на содержание МКУ «Управление гражданской защиты Ютазинского муниципального района»).

По разделу **«Национальная экономика»** прогнозируются расходы по консолидированному бюджету в сумме **15,7** **млн. рублей и** по бюджету муниципального района в сумме **15,3 млн.рублей,** в том числена проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме **1,7 млн.рублей** , расходы по муниципальному дорожному фонду в сумме **6,8 млн. рублей ,** расходы по дорожному хозяйству в рамках работ по благоустройству п.г.т. Уруссу в сумме **6,8 млн.рублей.**

По разделу "**Жилищно-коммунальное хозяйство**" расходы консолидированного бюджета прогнозируются в сумме **16,8 млн.рублей,** по бюджету муниципального района в сумме **12,5** **млн.рублей,** из них на содержание объектов благоустройства п.г.т.Уруссу **7,8**  **млн.рублей,** на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов в районном центре п.г.т.Уруссу **4,7 млн.рублей** .Расходы сельских поселений по вышеуказанному разделу составляет **4,3** **млн.рублей.**

По сравнению с текущим годом значительный рост расходов , почти в пять раз, планируется по разделу **«Охрана окружающей среды».** Это связано с тем , что в 2017м году на данные мероприятия в целевом порядке будут направлены планируемые доходы от налога на добычу полезных ископаемых в сумме 2,4 млн.рублей , платежей за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2,2 млн.рублей и сумм штрафов за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды в сумме 300,0 тыс.рублей. Объем расходов по данному направлению составит **4,9 млн.рублей .**

Бюджет как и прежде сохранил социальную направленность. Общий объем расходов на социально-культурную сферу составляет 351,1 млн.рублей по консолидированному бюджету с удельным весом 79,7 % и 341,6 млн.рублей по бюджету муниципального района с удельным весом 79,6%, с ростом по сравнению с 2016 годом более чем на 18 млн.рублей или на 5,5 %. В социально-культурной сфере наиболее значительная по объему расходов отрасль «**Образование»** с прогнозируемым объемом расходов в 301,5 млн.рублей и удельным весом 68,4% общего объема консолидированного бюджета и 70,3% бюджета муниципального района. По сравнению с текущим годом по данному разделу прогнозируется рост на 6 %. По остальным разделам социально-культурной сферы наблюдаются незначительные изменения по сравнению с текущим годом .

По разделу **"Культура, кинематография "** расходы консолидированного бюджета прогнозируются в сумме **39,1 млн.рублей** и по бюджету муниципального района - **28,0 млн.рублей** , что составляет 6,9 % объема расходов бюджета муниципального района ( в том числе на : обеспечение деятельности музеев- 582,0 тыс.рублей, на обеспечение деятельности библиотек- 7,9 млн.рублей, на обеспечение деятельности клубов – 20,7 млн.рублей, на проведение мероприятий в области культуры- 500,0 тыс.рублей).

По разделу **«Здравоохранение»** учтены расходы в сумме **293,3** **тыс.рублей** на проведение противоэпидемических мероприятий, осуществляемых в целях предупреждения, ограничения распространения и ликвидации инфекционных болезней и данные расходы полностью учтены в бюджете муниципального района.

Следующая отрасль – **«Социальная политика»**. Общая сумма расходов по консолидированному бюджету и бюджету муниципального района по данному разделу прогнозируется в размере **7,8 млн. рублей ( 1,8 %)**, из них расходы набесплатное горячее питание учащихся общеобразовательных школ в сумме **3,0 млн.рублей**, расходы на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях **4,4 млн. рублей,** расходы на доплату к государственным пенсиям – 400 тыс.рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** предусмотрены расходы на физкультурно-оздоровительную работу, проведение спортивных мероприятий и соревнований и на содержание СК «Батыр». Расходы консолидированного бюджета на 2017 год по данному разделу прогнозируются в сумме **2,4 млн. рублей**, бюджета муниципального района – **2,3 млн. рублей**. Расходы на текущее содержание СК «Батыр» составят 2,2 млн. рублей.

Общий объём **межбюджетных трансфертов** в расходной части бюджета муниципального района на 2017 год составляет **13,8 млн.рублей** и является дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений .

В структуре бюджета основную долю расходов составляет заработная плата с начислениями 65,1%, коммунальные услуги 9,4 %, 22% - прочие расходы на хозяйственное содержание учреждений.

Далее о прогнозных назначениях расходной части бюджета на 2018 и 2019 годы. Прогнозируемый объем расходов на 2018 год по консолидированному бюджету составит **446,1 млн.рублей ,** по бюджету муниципального района **– 442,2 млн.рублей ,** на 2019 год объем расходов по консолидированному бюджету прогнозируется в сумме **452,9** млн.рублей и по бюджету муниципального района – **448,7 млн.рублей**.

Таким образом бюджет Ютазинского муниципального района по доходам и расходам прогнозируется на **2017 год** в сумме **428,9 млн.рублей**, на 2018 год- в сумме **442,2 млн.рублей**, на 2019 год в сумме **448,7 млн.рублей** .