

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПРОЕКТУ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2017 ГОД И НА
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения районного Совета народных депутатов
«О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 »

Введение

Проект решения Умётского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение) основан на прогнозе социально-экономического развития Умётского района на 2017 - 2019 годы, а также утвержденных основных направлений бюджетной и налоговой политики Умётского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, действующих муниципальных программ района.

Основными направлениями налоговой политики района в 2017 – 2019 годах являются сохранение устойчивости консолидированного бюджета Умётского района посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, развития налогового потенциала, обеспечения роста доходной части консолидированного бюджета Умётского района.

Источниками роста налогового потенциала должны стать дальнейшее развитие экономики района, эффективное использование муниципального имущества Умётского райрнa, содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Умётском районе.

Основными направлениями бюджетной политики Умётского района в 2017 - 2019 годах являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджета района в условиях ограниченности его доходных источников и снижения дотационности;
- сохранение безопасного уровня муниципального долга;
- постепенное сокращение дефицита бюджета района;
- обеспечение реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, 01.06.2012, 28.12.2012;
- повышение эффективности и качества социальных услуг, предоставляемых населению района;
- минимизация принятия новых расходных обязательств района исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации;
- повышение эффективности и сдерживание роста расходов бюджета района;
- развитие дорожно-транспортной инфраструктуры, обеспечивающей улучшение транспортного обслуживания населения, включая строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог;
- стимулирование развития малого и среднего предпринимательства в Умётском районе;
- повышение эффективности реализации муниципальных программ;
- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд района;

совершенствование механизмов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;

повышение эффективности и качества осуществления внутреннего финансового контроля, способствующих снижению бюджетных рисков при составлении и исполнении бюджета района;

повышение прозрачности, открытости бюджета Умётского района и бюджетов муниципальных поселений района.

□ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ, ПОЛОЖЕННЫХ В ОСНОВУ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и законопроекта № 4313-7 (внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и рассмотрен в первом чтении 2 ноября текущего года, который направлен на регулирование бюджетных правоотношений), Решением районного Совета народных депутатов №38 от 24.12.2013 года «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Умётском муниципальном районе», решением районного Совета народных депутатов № 317 от 07.10.2016 года «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Умётском муниципальном районе» предусматривающего перенос предельного срока внесения в Умётский районный Совет народных депутатов проекта решения, а также документов и материалов к нему на 1 декабря 2016 года (с приостановлением до 1 января 2017 года положения решения от 24.12.2013 № 38 о внесении указанного проекта решения района не позднее 15 ноября).

Общие требования к структуре и содержанию проекта установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 46 решения №38 от 24.12.2013 года

В составе основных характеристик бюджета Умётского района на плановый период 2018 и 2019 годов не предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в связи с приостановлением в 2016 году норм Бюджетного кодекса об их утверждении (соответствующий законопроект внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и рассмотрен 2 ноября текущего года в первом чтении).

В пункте 2,3,4 проекта решения представлены все указанные параметры бюджета Умётского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом и решением от 24.12.2013 № 38 предметом рассмотрения Умётского районного Совета народных депутатов проекта решения в первом чтении.

Пунктом 5 проекта решения и приложением 1 к проекту решения предлагается утвердить нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений Умётского района, которые не утверждены Бюджетным кодексом, но отнесены к основным характеристикам районного бюджета.

В пункте 6 предлагается установить особенности зачисления средств, поступающих на лицевые счета получателей средств районного бюджета в погашение дебиторской задолженности прошлых лет.

Пунктом 7 проекта решения предусматривается утверждение приложения 2,3 к проекту решения устанавливающие поступление доходов бюджета.

Пункты 8, 9,10 проекта решения в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 1841 Бюджетного кодекса предусматривают утверждение приложений 4, 5 к проекту решения, устанавливающих перечень главных администраторов доходов районного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета.

Пунктом 11,12 проекта решения предлагается установить особенности использования средств, получаемых районными муниципальными казенными учреждениями в виде безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в соответствии со статьей 35 Бюджетного кодекса.

Пунктом 13 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса, статьи 45 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 14 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса, статей 45 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе предлагается утвердить ведомственную структуру расходов районного бюджета в приложении 6,7 к проекту решения.

Пунктом 15 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 1841 Бюджетного кодекса, статей 45 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Умётского района и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов

расходов классификации расходов районного бюджета в приложении 8,9 к проекту решения.

В пункте 16 проекта решения в соответствии с требованиями статьи 1794 Бюджетного кодекса утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Умётского района.

В пункте 17 проекта решения в соответствии с требованиями статей 78 и 781 Бюджетного кодекса предлагается установить направления предоставления из районного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением районных муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

В пункте 18 утверждается сумма ежегодного членского взноса в ассоциацию «Совет муниципальных образований Тамбовской области»

В пункте 19, 20 проекта решения предлагается установить ограничение в отношении увеличения в 2017 году численности муниципальных служащих Умётского района и работников районных муниципальных казенных учреждений, за исключением случаев принятия решений о наделении органов местного самоуправления и районных муниципальных учреждений дополнительными полномочиями (функциями), и численности работников районных муниципальных бюджетных учреждений Умётского района, за исключением случаев принятия решений о наделении их дополнительными полномочиями.

В пунктах 22-25 проекта решения устанавливается объем и использования межбюджетных трансфертов.

Пунктом 30 проекта решения согласно требованиям, установленным статьей 1841 Бюджетного кодекса предлагается утвердить источники финансирования дефицита районного бюджета, отраженные в приложении 18,19 к проекту решения.

Пунктами 31, 32 проекта решения применительно к исполнению районного бюджета в 2017 году реализованы требования статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающие основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса предлагается установить дополнительные основания для принятия решения руководителем финансового отдела администрации района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете.

В пункте 33 проекта решения предлагается установить запрет на уменьшение объема бюджетных ассигнований, утвержденных на уплату налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога, для направления их на иные цели, без внесения изменений в решение о районном бюджете на 2017 год.

В пункте 34 проекта решения предлагается утвердить перечень первоочередных расходов, подлежащих финансированию в полном объеме в

случае сокращения поступлений доходов в районный бюджет в процессе его исполнения.

II. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ

Прогноз доходов районного бюджета Уметского района на 2017 -2019 годов составлен в условиях сложившейся экономической ситуации в районе по сравнению с 2015 годом. В основе расчетов доходных источников использована ожидаемая оценка основных показателей развития экономики района за 2016 год, прогноз социально-экономического развития района на 2017 - 2019 годы.

Прогноз объема доходов бюджета района на 2017-2019 годы

Собственные доходы районного бюджета на 2017 -2019 годы прогнозируются в объеме 34 300,1 тыс. рублей в 2017 году, 32849,4 тыс. рублей в 2018 году, 33827 тыс. рублей в 2019 году. Безвозмездные поступления планируются в сумме 110806,9 тыс. рублей в 2017 году, 111860,0 и 112032,5 тыс. рублей соответственно в 2018 и 2019 годах.

Структура доходов районного бюджета в 2017 – 2019 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатель	2015 год (отчет)	2016 год (оценка)	Проект решения		
			на 2017 год	на 2018 год	на 2019 год
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	19755 1,6	24318 7,4	14510 7	144709 ,4	145859, 5
в том числе:					
Налоговые доходы	27607, 6	30778, 9	31412, 2	30319, 2	31276
Неналоговые доходы	3472,8	2754,1	2887,9	2530,2	2551
Безвозмездные поступления	16647 1,2	20965 4,4	11080 6,9	111860	112032, 5
Темпы прироста доходов к предыдущему году, %					
в том числе:					

Показатель	2015 год (отчет)	2016 год (оценка)	Проект решения		
			на 2017 год	на 2018 год	на 2019 год
1	2	3	4	5	6
по налоговым доходам	102,3	111,5	102	96,5	103,1
по неналоговым доходам	96,4	79,3	104,8	87,6	100,8
по безвозмездным поступлениям	126,3	126	52,8	100,9	101,1
Доля в общем объеме доходов, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:					
налоговых доходов	14,0	12,7	21,6	21,0	21,4
неналоговых доходов	1,8	1,1	2	1,7	1,7
безвозмездных поступлений	84,2	86,2	76,4	77,3	76,9

III. ДОХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ

При планировании объема доходов районного бюджета учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2017 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы районного бюджета, в том числе:

- 1) изменение ставок акцизов по нефтепродуктам:

Виды подакцизной продукции	Налоговые ставки в рублях за 1 тонну				
	2015 год	2016 год	Коэффициент изменения ставок	2017 год	Коэффициент изменения ставок
Дизельное топливо	3 450	5 293	1,53	5 093	0,96
Моторные масла	6 500	6 000	0,92	5 400	0,9
Автомобильный бензин (не соответствующий классу 5 – основной в потреблении)	7 300	13 100	1,79	12 300	0,94
Прямогонный бензин	11 300	13 100	1,15	12 300	0,93

Средний коэффициент изменения ставок			1,34		0,93
--------------------------------------	--	--	------	--	------

Прогнозируемые объемы доходов районного бюджета Умётского района, формирующие ассигнования Дорожного фонда района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов бюджета Умётского района, формирующих Дорожный фонд районного бюджета	2015 год	2016 год (оценка)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	3605,4	5420,6	4831,1	4831,1	4831,1

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПОСТУПЛЕНИЙ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЙОННЫЙ БЮДЖЕТ ПО ОСНОВНЫМ ДОХОДНЫМ ИСТОЧНИКАМ

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2017 - 2019 годы определен в условиях налогового законодательства и увеличения размеров оплаты труда.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Умётского района рост фонда начисленной заработной платы на 2017 год к оценке

2016 года составит 102,3 процента, на 2018 год к прогнозу 2017 года – 94,5 процента, на 2019 год к прогнозу 2018 года – 103,9 процента.

При расчетах налога на доходы физических лиц учтены также имущественные и социальные вычеты, установленные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемая сумма налога на 2017 год составляет 22784,2 тыс. рублей, на 2018 год – 21525,2 тыс. рублей, на 2019 год - 22354 тыс. рублей. Рост поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет Умётского района спрогнозирован на 2017 год в размере 102,3 процента, на 2018 год 94,5 процента, на 2019 год- 103,9 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены отчисления в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее – акцизы). Расчёт дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов, произведён исходя из протяжённости автомобильных дорог общего пользования местного значения в зависимости от вида покрытия дорог (для дорог с твёрдым покрытием применён коэффициент 1, для грунтовых дорог -0,5).

При расчетах прогнозируемых сумм доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты учтено изменение ставок акцизов на 2017 год и снижение размера норматива отчисления в бюджет Тамбовской области.

Прогнозируемая сумма акцизов на нефтепродукты на 2017 год составит 4831,1 тыс. рублей или 89,1 процент к уровню 2016 года. В связи, с тем, что в настоящее время налоговым законодательством Российской Федерации не установлены ставки акцизов на 2018 - 2019 годы, прогноз акцизов на нефтепродукты на 2018 - 2019 годы соответствует 2017 году.

Налоги на совокупный доход

Прогнозные показатели по налогам на совокупный доход сформированы в соответствии с положениями глав 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» и 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений и дополнений.

Поступления единого налога на вмененный доход в бюджет Умётского района на 2017 год прогнозируется в сумме 2084,2 тыс. рублей, что на 80,2 тыс. рублей больше ожидаемой оценки 2016 года, рост составит 104 процента. На 2018 год поступления определены в сумме 2167,5 тыс. рублей

или 103,9 процентов к уровню 2017 года, на 2019 год – 2254,2 тыс. рублей или 104,0 процента к 2018 году.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из фактических поступлений 2016 года. Прогноз бюджета района на 2017 - 2019 годы составит 992,7 тыс. рублей (106 % к 2016 году), 1032,4 тыс. рублей (103,9 % к 2017 году) и 1073,7тыс. рублей (104% к 2018 году) соответственно.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины на 2017 год прогнозируется в сумме 720 тыс. рублей или с ростом к ожидаемой оценке 2016 года 101,8 процентов. Поступления государственной пошлины в бюджет Тамбовской области на 2018 год определены в сумме 763 тыс. рублей или 106 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 763 тыс. рублей или 100 процентов к 2018 году.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Основные поступления указанных доходных источников формируются за счет арендной платы за земельные участки и доходов от сдачи в аренду имущества, которые прогнозируются на основании данных отдела экономики и управления муниципальным имуществом администрации района в части районного бюджета и данных сельсоветов района в части бюджетов поселений.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

на 2017 год в сумме 1659,8 тыс. рублей или 134 процента к ожидаемой оценке 2016 года, на 2018 год - в сумме 1259,3 тыс. рублей или 75,9 процента к прогнозным поступлениям 2017 года, на 2019 год - в сумме 1273,7 тыс. рублей или 101,1 процента к прогнозным поступлениям 2018 года. Снижение связано:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, - в связи с вступлением в силу с 01.01.2017 Федерального закона от 03.07.2015 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, действующей на 01.01.2014, в случае если она ниже;

по доходам, получаемым от сдачи в аренду имущества, - в связи с отсутствием претендентов на приобретение права на заключение договоров аренды и приватизацией имущества государственной собственности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2017-2019гг. определены по данным, предоставленным администрацией района по возмещению коммунальных услуг и спрогнозированы в одной сумме - 158,6 тыс. рублей или 100 процентов к ожидаемой оценке 2016 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2017 год планируется в сумме 307 тыс. рублей или 153% к ожидаемой оценке 2016 года (в том числе по доходам от продажи земельных участков 307,0 тыс. рублей). На 2018 год в сумме 322,3 тыс. рублей или 105% к 2017г, на 2019 год - 328,7 тыс.рублей или 101,9% к 2018г.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017-2019гг. определены по данным Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Тамбовской области. Прогноз поступлений составит на 2017г. – 162,50 тыс. рублей, на 2018 год - 170 тыс. рублей или 104,6 процента к уровню 2017 года, на 2019 год - 170 тыс. рублей или 100 процента к прогнозным поступлениям 2018 года;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2017год в сумме 600 тыс. рублей или 128,2 процентов к ожидаемой оценке 2016 года. На 2018 и 2019гг. прогноз поступлений составит 620,0 тыс. рублей или 103% к 2017 году.

IV. РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Формирование объема и структуры расходов бюджета Умётского района на 2017 - 2019 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета Умётского района на 2017-2019 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Умётского районного Совета народных депутатов от 24.12.2015 № 185;

2) «базовые» объемы бюджетных ассигнований 2017 - 2019 годов уточнены с учетом:

приостановления выплаты третьего пособия на оздоровление муниципальным служащим в 2017-2019 годах;

уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также в связи с уменьшением контингента получателей;

уменьшения объемов бюджетных ассигнований в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации – обеспечить принятие мер по сбалансированности районных бюджетов, оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, проведение структурных преобразований, направленных на повышение качества услуг, предоставляемых населению, и обеспечение повышения средней заработной платы работников. Уменьшение объемов бюджетных ассигнований (за исключением оплаты труда с начислениями, мер социальной поддержки) в 2017 и 2018 годах на 25% и 40% соответственно, в 2019 году – сохранение уровня 2017 года;

увеличения объема бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков и остаточной стоимости основных средств

отказа от индексации в 2017-2019 гг. объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений (остаются на уровне 2016 год.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным распоряжением администрации Умётского района от 12 июля 2016 года № 303-р , утверждено 15 муниципальных программ:

(тыс. рублей)

Наименование	2017 год (проект)	2018 год проект	2019 год Проект
1	2	3	4
Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	116053,2	116552,0	117183,8
Муниципальная программа Умётского района Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения Умётского района, защита его жизненно важных интересов и противодействие	1208,7	1199,5	1208,7

преступности»			
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Умётского района»	9691,4	9544,8	9692,0
Муниципальная программа Умётского района «Развитие физической культуры и спорта»	80,0	80,0	80,0
Муниципальная программа «Экономическое развитие Умётского района»	365,0	365,0	365,0
Муниципальная программа «Доступная среда»	15,0	15,0	15,0
Муниципальная программа «Обеспечение населения доступным, комфортным жильём и коммунальными услугами граждан района»	250,0	250,0	250,0
Муниципальная программа Умётского района Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»	8548,8	8504,2	8548,8
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Умётского района»	4831,1	4831,1	4831,1
Муниципальная программа «Развитие образования Умётского района»	87236,0	87937,2	88461,0
Муниципальная программа Умётского района «Развитие институтов гражданского общества»	904,6	904,6	809,6
Муниципальная программа Умётского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Умётском районе Тамбовской области»	240,0	240,0	240,0
Муниципальная программа Умётского района «Информационное	1933,6	1933,6	1933,6

общество»			
Муниципальная программа Умётского района «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Умётского района»	647,0	647,0	647,0
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	32,0	30,0	32,0
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальной собственностью Умётского района"	70,0	70,0	70,0

Общий объем расходов районного бюджета на 2017 год определен в сумме 145315,6 тыс. рублей, на 2018 год 145368,7 тыс. рублей, на 2019 год 146446,2 тыс. рублей.

Структура расходов районного бюджета

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном остается достаточно стабильной.

	2016 год (решение №185 от 24.12.2015)	План 2017 год	План 2018 год	План 2019 год
Расходы всего	152597,6	145315,6	145368,7	146446,2
% к расходам всего	100,0	100,0	100,0	100,0
% к 2016 году	100,0	95,2	95,3	96,0
Общегосударственные вопросы				
Тыс. рублей	36808,3	36147,1	35644,7	36042,7
% к расходам всего	24,2	24,9	24,5	24,6

% к 2016 году	100	98,2	96,8	97,9
Национальная оборона				
Тыс. рублей	629,6	648,0	647,1	648,0
% к расходам всего	0,4	0,4	0,4	0,4
% к 2016 году	100	102,9	102,8	102,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
Тыс. рублей	103,0	80,0	80,0	80,0
% к расходам всего	0,07	0,05	0,05	0,05
% к 2016 году	100	77,7	77,6	77,6
Национальная экономика				
Тыс. рублей	4461,7	5273,1	5271,1	5273,1
% к расходам всего	2,9	3,6	3,6	3,6
% к 2016 году	100	118,2	118,1	118,2
Образование				
Тыс. рублей	91492,3	84061,9	84763,1	85286,9
% к расходам всего	60,0	57,8	58,3	58,2
% к 2016 году	100	91,9	92,6	93,2
Культура, кинематография				
Тыс. рублей	9060,1	9791,4	9640,6	9791,4
% к расходам всего	5,9	6,7	6,6	6,7
% к 2015 году	100,0	108,1	106,4	108,1
Социальная политика				
Тыс. рублей	5107,6	4414,6	4414,6	4414,6
% к расходам всего	3,4	3,0	3,0	3,0
% к 2016 году	100	86,4	100,0	100,0
Физическая культура и спорт				
Тыс. рублей	130,0	80,0	80,0	80,0
% к расходам всего	0,1	0,06	0,06	0,06
% к 2016 году	100,0	61,5	61,5	61,5
Межбюджетные трансферты				
Тыс. рублей	4855,3	4819,5	4819,5	4819,5
% к расходам всего	3,2	3,3	3,3	3,3
% к 2016 году	100,0	99,3	99,3	99,3

Подробные комментарии к формированию проектировок по разделам и подразделам функциональной классификации расходов районного бюджета приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» характеризуются следующими данными:

	2015 (Решение №185 от 24.12.2015г.)	Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
Общий объем, тыс. руб.	36708,3	36147,1	35644,7	36052,7
Доля в бюджетных ассигнованиях районного бюджета, %	24,1	24,9	24,5	24,6
Прирост к предыдущему году, тыс. руб.		98,5	98,6	101,1
Рост к уровню 2016 года, %	100,0	98,4	97,1	98,2

Основное место в структуре расходов на общегосударственное управление занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования представительного и исполнительного органа власти и другие общегосударственные вопросы

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

Расходные обязательства района по обеспечению деятельности высшего должностного лица муниципального образования определены

Конституцией Российской Федерации;

Уставом Уметского района;

Законом области от 24.11.2006 № 118-З «О денежном вознаграждении лиц, замещающих государственные должности, и денежном содержании государственных гражданских служащих Тамбовской области»;

Законом области от 30.05.2008 № 393-З «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Тамбовской области и отдельные должности государственной гражданской службы Тамбовской области»;

Решение районного Совета народных депутатов №34 от 28.03. 2008 года «Положение об оплате труда муниципальных служащих, депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе Умётского района (с изменения от 10.10.2013 года №22«О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда муниципальных служащих, депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе Умётского района»

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств предусмотрены на 2017-2019 года в объеме 941,2 тыс. рублей ежегодно.

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

Расходные обязательства района по обеспечению деятельности Районного Совета народных депутатов определяются в соответствии с Федеральным Законом РФ от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» (с изменениями на 02.07.2013), Законами Тамбовской области от 04.07.2007г. №223-З «О муниципальной службе в Тамбовской области» (с изменениями на 29.01.2013), от 01.07.2009 №538-З «О классных чинах муниципальных служащих в Тамбовской области» (с изменениями на 06.04.2012), решением Умётского районного Совета народных депутатов от 28.03.2008 №34 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Умётского района» (с изменениями на 10.10.2013) постановление администрации района от 15.10.2013 №510 «Об утверждении Положения по оплате труда муниципальных служащих администрации Умёйского района»

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов в 2017 год – 1198,9 тыс. рублей, в 2018 году 1186,0 тыс.руб, 2019 год – 1198,9 тыс. рублей.

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

Расходные обязательства по обеспечению деятельности администрации района определяются в соответствии с Федеральным Законом РФ от 02.03.2007г. . №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» (с изменениями на 02.07.213), Законами Тамбовской области от 04.07.2007г. №223-З «О муниципальной службе в Тамбовской области» (с изменениями на 29.01.2013), от 01.07.2009 №538-З «О классных чинах муниципальных служащих в Тамбовской области» (с изменениями на 06.04.2012), решением Умётского районного Совета народных депутатов от 28.03.2008 №34 « Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Умётского района» (с изменениями на 10.10.2013) постановление администрации района от 15.10.2013 №510 «Об утверждении Положения по оплате труда муниципальных служащих администрации Умёйского района». Законом Тамбовской области от 25.07.2008 №417-З «Об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенным к должностям государственной гражданской службы Тамбовской области, и рабочие профессии в органах государственной власти Тамбовской области, избирательной комиссии Тамбовской области» (с изменениями на

07.10.2011), решением Умётского районного Совета народных депутатов от 14.12.2008 №88 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к муниципальным должностям муниципальной службы, и рабочие профессии а органах местного самоуправления Умётского района Тамбовской области» (с изменениями на 10.10.2013)

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств предусмотрены в объеме на 2017 год- 16332,0 тыс. рублей, на 2018 год - 16049,2 тыс.рублей, на 2019 год – 16332,0 тыс.руб.

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

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств предусмотрены в 2017 году в сумме 3729,3 тыс.рублей, в 2018 году 3684,7 тыс.рублей, 2019 году 3729,3 тыс.рублей.

Подраздел «Резервные фонды»

Формирование в составе районного бюджета резервного фонда определяется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (в редакции от 06.12.2007 № 333-ФЗ);

Решением Уметского районного Совета народных депутатов от 24.12.2013 № 38 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Уметском муниципальном районе»;

постановлением администрации района от 31.12.2009 № 635 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации района».

Соответственно, на эти цели предусмотрены средства в 2017-2019 годах по – 80,0 тыс. рублей ежегодно.

Использование бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации района осуществляется по решению главы администрации района в порядке, установленном постановлением администрации района от 31.12.2009 № 635 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Уметского района» (с изменениями)

Подраздел «Другие общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования данного подраздела в 2017 году составили 13865,7 тыс.рублей, на 2018 год -13703,6 тыс.рублей, на 2019 год – 13771,3 тыс.рублей

В составе подраздела предусмотрены средства на :

- содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Уметского района» государственную регистрацию актов гражданского состояния
- содержание «Районного Совета ветеранов»;
- проведение мероприятий, связанных с памяtnыми датами истории и общегосударственными праздниками ;
- ежегодные членские взносы в ассоциацию взаимодействия федерального округа «Центрально-Черноземная»;
- на исполнение государственных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий .

Раздел «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» характеризуются следующими данными:

	2016 Решение 24.12.2015 №185	Проект 2017 год	Проект 2018 год	Проект 2019 год
Общий объем, тыс. руб.	4461,4	5273,1	5271,1	5273,1
Доля в бюджетных ассигнованиях районного бюджета, %	29	2,9		
Прирост к предыдущему году, тыс. руб.		811,7	-2,0	2,0
Рост к уровню 2016 года, %	100,0	118,2	118,1	118,2

По данному подразделу предусмотрены субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией пассажирских автобусных перевозок на социально-значимых маршрутах в пригородном сообщении на территории Умётского района в рамках подпрограммы «Развитие пассажирских автоперевозок в Умётском районе», муниципальной программы «Экономическое развитие Умётского района» в сумме 360,0 тыс. рублей ежегодно;

Расходы на мероприятия в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Умётском районе», муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Умётского района, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности»;

Расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог», муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного

хозяйства Умётского района» предусмотрены по 4841,1 тыс.рублей ежегодно.

Раздел «Образование»

В сфере образования органами местного самоуправления района обеспечивается предоставление общедоступного дошкольного, бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, находящихся в ведении района (в том числе путем выделения субвенций районному бюджету в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, учебники, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, в соответствии с установленными нормативами).

Общая характеристика

Бюджетные ассигнования на их исполнение характеризуются следующими данными:

	2016 Решение 24.12.2015 №185	2017 план	2018 план	2019 план
Общий объем, тыс. руб.	91492,3	84061,9	84763,1	85286,9
Доля в бюджетных ассигнованиях районного бюджета, %	60,0	57,8	58,3	58,2
Прирост к предыдущему году, тыс. руб.		-7430,4	701,2	523,8
Рост к уровню 2016 года, %		91,9	92,6	93,2

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений различных типов и видов, меры социальной поддержки обучающихся, расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, а также реализацию мероприятий муниципальных программ.

В данном разделе предусмотрено финансирование следующих муниципальных программ:

«Развитие образования Умётского района»

"Обеспечение безопасности населения Умётского района, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности"

«Доступная среда»

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Умётском районе Тамбовской области»

«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Умётского района»

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» предусмотрены средства на :

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 2017 год – 6140,1 тыс.рублей, 2018-2019 год – 6240,0 тыс.рублей,

- денежное поощрение лучшим воспитателям (включая старших) по 26,0 тыс.рублей ежегодно

- обеспечение деятельности (оказание услуг) МБДОУ «Центр развития ребенка» 2017 год 4861,1 тыс.рублей, 2018 год – 4761,1 тыс.рублей, 2019 год 4861,1 тыс.рублей.

Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в части предоставления скидки по оплате за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования 2017 год 138,0 тыс.рублей, 2018 год 126,8 тыс.рублей, 2019 год 141,0 тыс.рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» предусмотрены средства на :

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций, предоставляющих общедоступное и бесплатное начальное общее, основное общее, среднее общее образование 2017 год 9079,0 тыс.рублей, 2018 год 8887,4 тыс.рублей, 2019 год 9079,0 тыс.рублей.

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей 2017 год 8067,6 тыс.рублей, 2018 год 7960,2 тыс.рублей, 2019 год 8067,6 тыс.рублей.

- субсидии на обеспечение питанием обучающихся общеобразовательных организаций в сумме 563,6 тыс.рублей ежегодно.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях 2017 год 46411,1тыс.рублей, 2018 год 47508,7 тыс.рублей, 2019 год 47508,7 тыс.рублей.

-иные межбюджетные трансферты на ежемесячные выплаты стимулирующего характера молодым специалистам муниципальных общеобразовательных организаций 35,9 тыс.рублей ежегодно

-Обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в части предоставления бесплатного питания обучающимся 2017 год 669,2 тыс.рублей, 2018 год 635,6 тыс.рублей, 2019 год 693,7 тыс.рублей.

На мероприятия в рамках подпрограммы «Дети Тамбовщины» предусмотрены средства на организацию летнего отдыха, на базе лагерей дневного пребывания.

- питание детей в летних лагерях дневного пребывания 260,0 тыс.рублей ежегодно за счет средств районного бюджета, а за счет средств областного бюджета 2017 год 525,1 тыс.рублей, 2018 год 472,6 тыс.рублей, 2019 год 525,1 тыс.рублей

- организация временного трудоустройства несовершеннолетних 50,0 тыс.рублей ежегодно.

Мероприятия в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность» предусмотрены средства на :

-обеспечение пожарной безопасности 200,0 тыс.рублей ежегодно

- обслуживание и ремонт пожарной сигнализации по 150,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел «Культура, кинематография »

В сфере культуры, кинематографии основные полномочия осуществляются органами местного самоуправления.

К полномочиям района в сфере культуры, кинематографии отнесены: содержание районных учреждений культуры и проведение мероприятий районного характера в указанных сферах;

сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия.

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств района в данной сфере характеризуются следующими показателями:

	2016 Решение 24.12.2015 №185	План 2017 год	План 2018 год	План 2019 год
Общий объем, тыс. руб.	8966,8	9791,4	9648,6	9791,4
Доля в бюджетных ассигнованиях районного бюджета, %	5,9	6,7	6,6	6,7
Прирост к предыдущему году, тыс. руб.		824,6	-142,8	142,8

	2016 Решение 24.12.2015 №185	План 2017 год	План 2018 год	План 2019 год
Рост к уровню 2016 года, %	100,0	109,2	107,6	109,2

В их составе предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ:

«Развитие культуры Умётского района»

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Умётском районе Тамбовской области»

«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Умётского района»

В рамках подпрограммы «Наследие» предусмотрены средства на обеспечение деятельности районных муниципальных учреждений в области развития музейного дела 540,9 тыс. рублей ежегодно и библиотечного дела 2017 год в сумме 3953,9 тыс.рублей, 2018 год 3899,2 тыс.рублей, 2019 год 3953,9 тыс.рублей.

В рамках подпрограммы «Искусство» предусмотрены средства на обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры «Умётский районный Дом культуры» 2017 год -4695,4 тыс.рублей, 2018 год 4679,4 тыс.рублей, 2019 год 4735,4 тыс.рублей.

Мероприятия в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность» планируется профинансировать в сумме 127,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования районного бюджета в целом по разделу «Социальная политика» направлены на социальное обслуживание населения и составляет 2017 год 4414,6 тыс.рублей ежегодно.

По данному разделу отражены расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан 369,3 тыс.рублей ежегодно;

Субвенции на выплату ежемесячного пособия опекунам на содержание ребенка в соответствии с Законом Тамбовской области от 10 мая 2011 года № 2-3 «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в Тамбовской области» в сумме 1630,8тыс.рублей ежегодно.

Субвенции на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав составили 355,9 тыс.рублей ежегодно.

Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» 1803,6 тыс. рублей ежегодно в рамках муниципальной программы «Информационное общество».

Раздел «Физическая культура и спорт»

В данном разделе отражены расходы на проведение спортивных мероприятий района в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» 80,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Межбюджетные трансферты»

Основное место в структуре расходов раздела занимают бюджетные ассигнования на предоставление дотаций бюджетам муниципальных образований района на эти цели в 2017-2019 годах предусмотрено по 4819,5,3 тыс. рублей ежегодно.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

На покрытие дефицита районного бюджета планируется привлекать остатки средств на начало года на счете бюджета Уметского района.

Начальник финансового отдела

Е.А. Петрова