

ДОКЛАД ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ

УВАЖАЕМЫЕ УЧАСТНИКИ ПУБЛИЧНЫХ

СЛУШАНИЙ

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – проект решения) сформирован с учетом:

- требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- основных направлений бюджетной политики Ермаковского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;
- основных направлений налоговой политики Ермаковского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;
- основных параметров прогноза социально-экономического развития Ермаковского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;
- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств.

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией Ермаковского района 17 муниципальных программ. Доля программных расходов составляет 95% от общих расходов. Правовые основы формирования проекта решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»:

Общие требования к структуре и содержанию решения о районном бюджете установлены ст. 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением районного Совета депутатов от 22.10.2010 № 06-30р «О бюджетном процессе в Ермаковском районе», с учетом изменений Решения районного Совета депутатов от 30.10.2013 № 43-231р «О бюджетном процессе в Ермаковском районе».

В соответствии с требованиями ст. 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утвержденные расходы: в первый год планового периода (2018 год) не менее 2,5% от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5% во второй год планового периода (2019 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах районного бюджета предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2018 год – 17 595,7 тыс. рублей – 2,5% от общего объема расходов бюджета;

- 2019 год – 36 322,8 тыс. рублей – 5,0% от общего объема расходов бюджета.

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов выделяются публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 0 тыс. рублей (в 2017 году – 0 тыс. рублей, в 2018 году 0 тыс. рублей, в 2019 году – 0 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением использовались показатели муниципального задания.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ермаковского района в сумме 248,7 тыс. рублей (в 2017 году – 82,9 тыс. рублей, в 2018 году – 82,9 тыс. рублей, в 2019 году – 82,9 тыс. рублей). Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пункте 17 проекта решения устанавливается предельный объем муниципального долга Ермаковского района на очередной финансовый год и каждый год планового периода, а также верхний предел муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января 2018 года, а также 1 января 2019 и 2020 годов.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, а также средств краевого и федерального бюджета в 2017-2019 годах в соответствии с проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения

бюджетной классификации Российской Федерации» в действующей редакции.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных законами края и иными нормативными актами. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2016 год решением районного Совета депутатов « О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017- 2018 годов» от 23.12.2015г. №05-18р.

(слайд 1)

Принципы формирования расходов районного бюджета на 2017 год

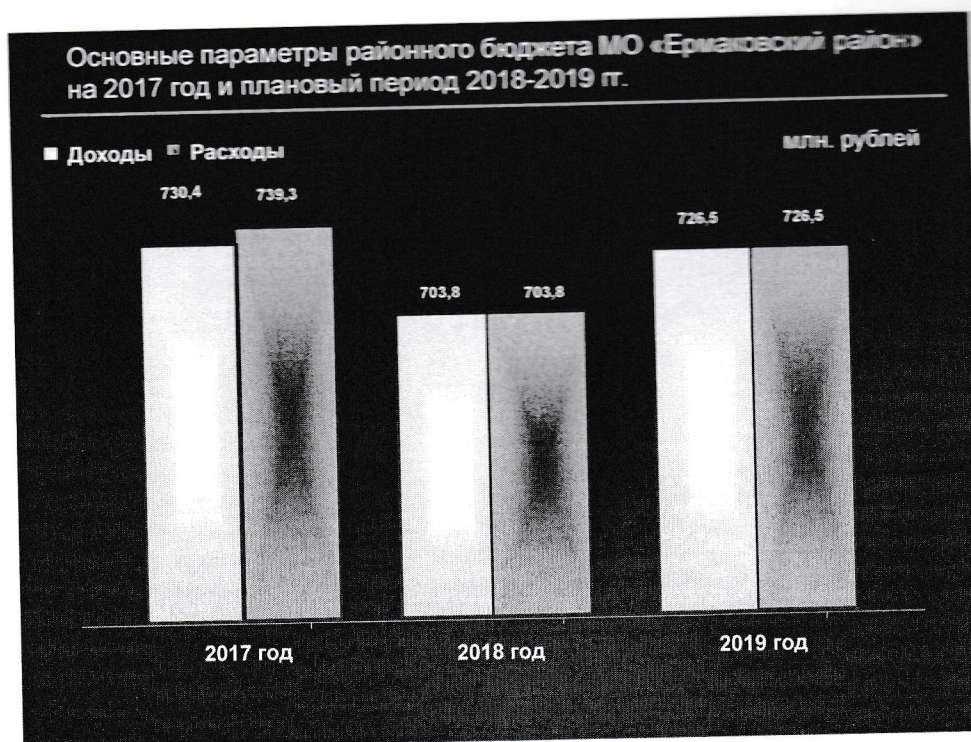
- ✓ сохранения уровня прочих расходов, предусмотренных в базовых параметрах на 2016 год;
- ✓ изменение коммунальных расходов, исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году;
- ✓ учтен перечень вопросов местного значения муниципальных районов, городских и сельских поселений, установленного действующей редакцией Федерального закона от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- ✓ обеспечение уровня заработной платы работников бюджетной сферы края не ниже размера минимальной заработной платы, установленного на 2016 год в Красноярском крае;
- ✓ обеспечение расходов, связанных с объединением групп по оплате труда (отнесение сельских поселений с численностью населения до 1,5 тысяч человек к 8 группе муниципальных образований, упразднение 9 группы муниципальных образований).

Проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» предусматривает следующие принципы формирования:

- ✓ сохранения уровня прочих расходов, предусмотренных в базовых параметрах на 2016 год;
- реализация положений Указов Президента Российской Федерации;
- обеспечение повышения заработной платы специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров с 01.03.2016;
- обеспечение уровня заработной платы работников бюджетной сферы края не ниже размера минимальной заработной платы, установленного на 2016 год в Красноярском крае;
- обеспечение расходов, связанных с объединением групп по оплате труда (отнесение сельских поселений с численностью населения до 1,5 тысяч человек к 8 группе муниципальных образований, упразднение 9 группы муниципальных образований);
- содержание дополнительных штатных единиц работников единых дежурно-диспетчерских служб;

– обеспечение деятельности муниципальных центров тестирования «Готов к труду и обороне»

(слайд 2)



Параметры районного бюджета

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- ✓ прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на три года определяется в сумме 2 160 634,5 тыс. рублей;
- ✓ общий объем расходов на три года составляет 2 169 534,1 тыс. рублей.
- ✓ общий объем дефицита на три года составляет 8 900,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

Таблица 1

Период	(тыс. рублей)		
	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы	730 350,8	703 828,1	726 455,6
Расходы	739 250,4	703 828,1	726 455,6
Дефицит	8 900,0	0,0	0,0

(слайд 3)

1. ДОХОДЫ ЕРМАКОВСКОГО РАЙОНА НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018-2019 ГОДОВ

1.1. ПРОГНОЗ ОБЪЕМА ДОХОДОВ ЕРМАКОВСКОГО РАЙОНА НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 - 2019 ГОДОВ

Прогноз доходов районного бюджета составлен на основе параметров второго варианта прогноза социально-экономического развития Красноярского края на 2017-2019 годы (далее – Прогноз СЭР) с учетом тенденций экономического развития края в первом полугодии 2016 года и оценки ожидаемых итогов за 2016 год.

Таблица 1
(тыс. рублей)

	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017	2018	2019
Итого доходы	753 478,9	730,350,8	703 828,1	726 455,6
Налоговые и неналоговые доходы	56 342,5	63 861,8	67 856,0	71 756,5

(слайд 3)

Доходы районного бюджета МО «Ермаковский район»			
	тыс. рублей		
	2017	2018	2019
Налог на прибыль организаций	203,3	220,2	235,9
Налог на доходы физических лиц	38 997,3	41 067,9	43 037,5
Налоги на совокупный доход	8 019,7	8 364,4	8 713,0
Акцизы по продаже товаров (продукции), произведенных на территории РФ	82,9	82,9	82,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 061,3	12 411,8	13 776,0
Государственная пошлина	3 187,8	3 337,7	3 481,2
Прочие доходы	2 309,5	2 371,1	2 430,0
Безвозмездные поступления из краевого бюджета	660 528,6	612 416,0	612 415,9
Межбюджетные трансферты от поселений	5 960,4	5 960,4	5 960,4
Прочие безвозмездные поступления	0	17 595,7	36 322,8
Всего	730 350,8	703 828,1	726 455,6

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах

и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации (далее – РФ) о налогах и сборах и бюджетное законодательство, «Основные направления бюджетной и налоговой политики РФ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

1.2. ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПОСТУПЛЕНИЙ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ ПО ДОХОДНЫМ ИСТОЧНИКАМ НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 - 2019 ГОДОВ

Рост потребительских цен в среднегодовом исчислении в соответствии с Прогнозом СЭР составит 6,4 % в 2016 году, в 2017 году снизится до 5,3%. В 2017-2018 годах прогнозируется замедление роста потребительских цен (далее по тексту – среднегодовой индекс потребительских цен) до 104,7 и 104,3 % соответственно.

Расчет объема доходов консолидированного бюджета рассчитан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, с учетом основных направлений налоговой политики Красноярского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

На федеральном уровне приняты (планируются к принятию) следующие решения:

- в отношении тарифов страховых взносов на обязательное страхование:
 - сохранены до 2018 года включительно тарифы страховых взносов в размере 30% для плательщиков (за исключением отдельных категорий плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения) в пределах установленной величины базы для начисления страховых взносов и в размере 10% сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов;
 - сохранен до 2018 года включительно период применения льготного тарифа страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 20 % для субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные режимы налогообложения, осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, социально ориентированных некоммерческих организаций, благотворительных организаций и аптек;
 - по налогу на прибыль организаций:
 - ожидается изменение налоговой базы по налогу на прибыль организаций под влиянием изменений федерального таможенного законодательства,

налогового законодательства по налогу
на имущество организаций и налогу на добычу полезных ископаемых;

- в отношении акцизов на нефтепродукты:
 - в 2017 году снижаются ставки акцизов по всем видам нефтепродуктов;
- по налогу на имущество организаций предусмотрено поэтапное повышение ставок налога на имущество организаций в 2017-2018 годах в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;
- до 2020 года включительно продлено действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

На краевом уровне приняты (планируются к принятию) следующие решения:

- с 1 января 2017 года прекращается действие льготы по налогу на имущество для организаций, осуществляющих использование древесных отходов;
- с 1 января 2018 года прекращается действие льготы по налогу на имущество для организаций, осуществляющих производство электроэнергии тепловыми электростанциями и производящих сельскохозяйственную продукцию.

Формирование доходов произведено с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

(слайд 4)

Разграничение доходных источников между уровнями бюджетной системы Российской Федерации в 2017-2019 годах установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год», Законом Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Ермаковском районе».

Единые нормативы отчислений в местные бюджеты

Наименование	Край	Район	Поселение
Налог на доходы физических лиц	70%	20%	10%
Налог на прибыль организаций	95%	5%	0%
Единый налог на вмененный доход	0%	100%	0%
Единый сельскохозяйственный налог	0%	50%	50%
Налог на имущество физических лиц	0%	0%	100%
Государственная пошлина по делам, рассматриваемыми в судах общей юрисдикции	0%	100%	0%
Земельный налог	0%	0%	100%
Доходы от арендной платы за государственные земли поселений	0%	100%	0%
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0%	100%	0%

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, предоставленных:

главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления, уполномоченными в сфере управления муниципальным имуществом.

(слайд 5-6)

2. РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов

Проект решения сформирован на основе утвержденных администрацией Ермаковского района 17 муниципальных программ. Доля программных расходов составляет 95% от общих расходов.

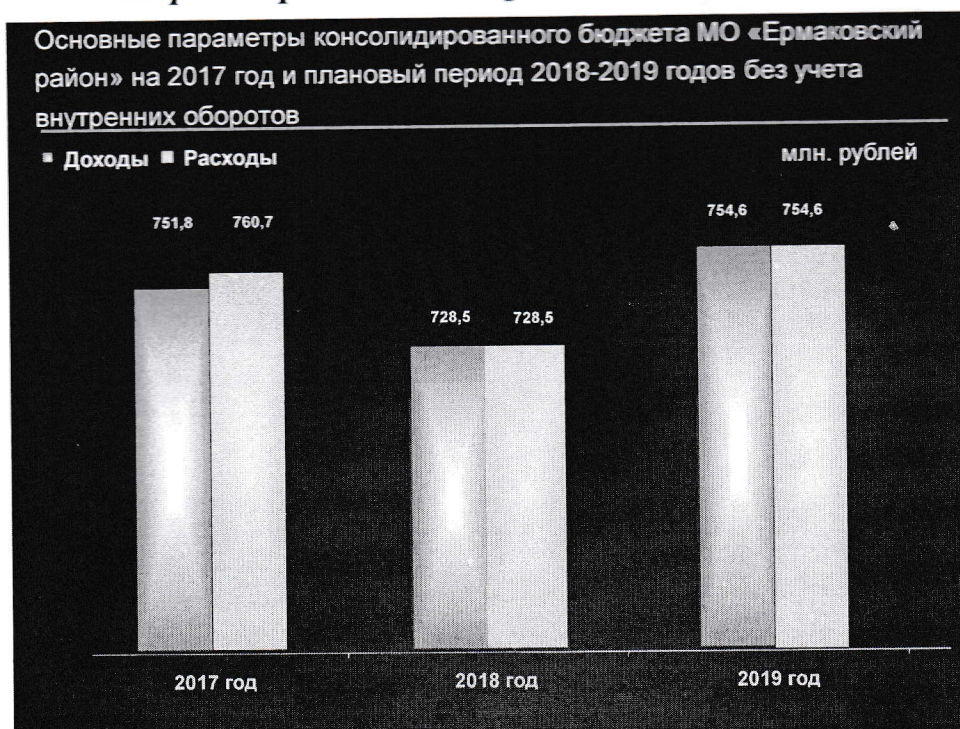
Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам на 2017-2019 годы

	тыс. рублей		
	2017	2018	2019
Развитие образования Ермаковского района	509 144,2	484 306,0	488 027,5
Развитие культуры Ермаковского района	42 832,6	39 582,6	39 186,8
Система социальной защиты населения Ермаковского района	35 542,8	35 542,8	35 542,8
Развитие физической культуры, спорта, туризма Ермаковского района	5 786,6	4 630,0	4 630,0
Молодежь Ермаковского района в XXI веке	2 536,6	2 536,6	2 536,6
Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности Ермаковского района	12 663,7	12 663,7	12 663,7
Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района	2 484,7	2 464,7	2 464,7
Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе	150,0	150,0	150,0
Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе	150,0	150,0	150,0

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам на 2017-2019 годы

	тыс. рублей		
	2017	2018	2019
Развитие транспортной системы Ермаковского района	10 308,5	8 262,9	8 262,9
Развитие сельского хозяйства Ермаковского района	3 839,1	3 837,1	3 337,0
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Ермаковского района	725,8	725,8	725,8
Создание условий для строительства социально значимых объектов, а так же обеспечения доступным жильём граждан Ермаковского района	3 266,7	2 766,7	2 766,7
Содействие развитию местного самоуправления	1 344,5	1 344,5	1 344,5
Развитие архивного дела в Ермаковском районе	1 949,2	1 577,6	1 577,6
Управление муниципальными финансами	66 782,9	55 127,7	58 028,0
Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района	1 645,3	1 316,0	1 316,0
Всего:	701 153,2	656 984,7	662 710,6

Параметры консолидированного бюджета



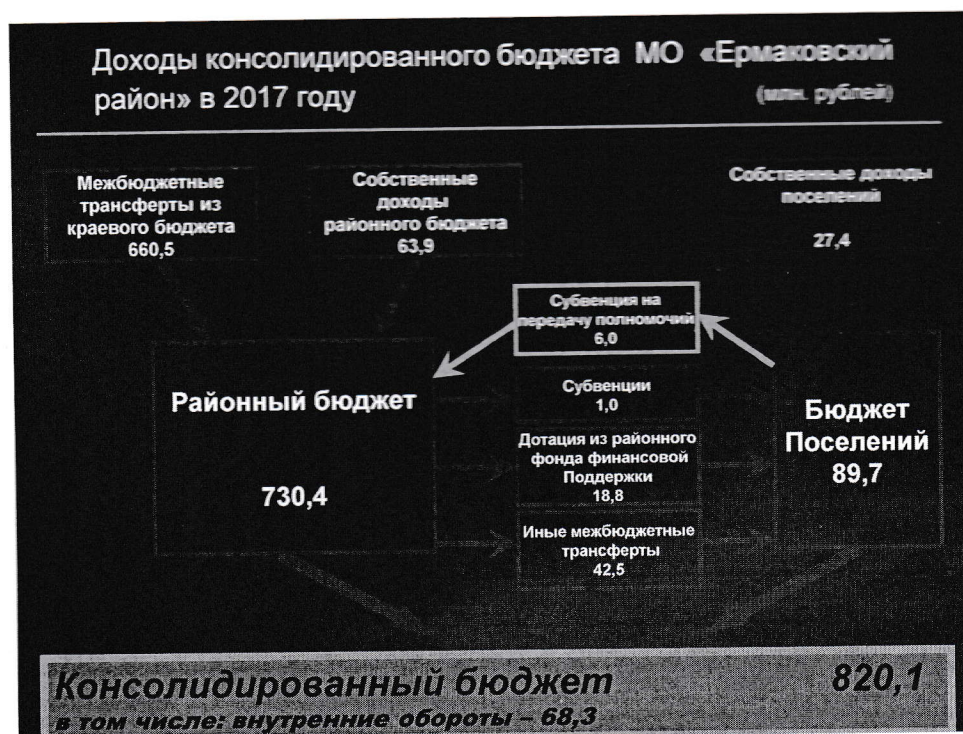
На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы следующие параметры консолидированного бюджета:

- ✓ прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на три года определяется в сумме 2 234,9 млн. рублей;
- ✓ общий объем расходов на три года составляет 2 243,8 млн. рублей.

Основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

Таблица 1

Период	(млн. рублей)		
	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы	751,8	728,5	754,6
Расходы	760,7	728,5	754,6
Дефицит	8,9	0,0	0,0



3. Основные принципы формирования межбюджетных отношений в Ермаковском районе

Приоритетной задачей на долгосрочную перспективу является обеспечение сбалансированности бюджетной системы в районе и сохранение уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений, а также стимулирование роста доходов районного бюджета и бюджетов поселений.

Распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2017 год произведено в соответствии с методикой расчета дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений.

Сохраняются единые нормативы отчислений в бюджеты поселений от регулирующих доходов.

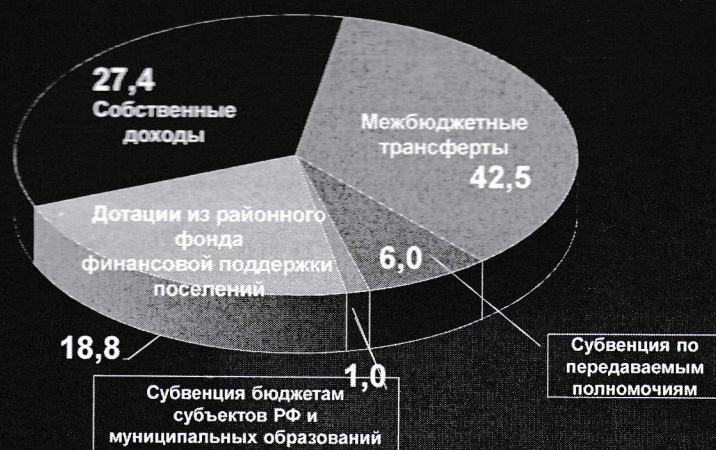
Расчет дотаций на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на 2017 год произведен исходя из разницы между величиной прогнозируемой расходной базы по каждому поселению района по расходным полномочиям органов местного самоуправления (без учета целевых средств из краевого бюджета) и прогнозируемой величиной поступления собственных доходов с учетом дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

Прогноз расходов бюджетов поселений на 2017 год рассчитан на основе базового объема расходов местных бюджетов 2016 года с учетом сценарных условий формирования бюджета.

(слайд 9)

Формирование доходов и расходов поселений на 2017 год

млн. рублей



Доклад окончен.

Спасибо за внимание.

Руководитель финансового управления *Кравченко* Н.М.Кравченко