

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

1. Общие положения

Заключение муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата» муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» Республики Татарстан на проект бюджета муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, положением о Контрольно-счетной палате Бугульминского муниципального района.

Проект бюджета муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы (далее – проект бюджета) внесен руководителем исполнительного комитета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на рассмотрение в Совет Бугульминского муниципального района Республики Татарстан в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бугульминский муниципальный район» Республики Татарстан».

Основные направления бюджетной политики Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы в рамках подготовки проекта бюджета Бугульминского муниципального района на очередной финансовый год и двухлетний плановый период исходя из положений основных направлений бюджетной политики Российской Федерации и послания Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства основные направления бюджетной политики являются одним из документов, положения которого необходимо учитывать в процессе составления проекта бюджета Бугульминского муниципального района и бюджетов поселений.

В текущем году запланирован возврат к трехлетнему бюджету. Формирование проекта бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов происходит в условиях постепенного небольшого улучшения динамики макроэкономических показателей и сохранения невысокой конъюнктуры цен на энергоносители, что обуславливает необходимость продолжения решения фундаментальной задачи в сфере бюджетной политики Бугульминского муниципального района на предстоящий трехлетний период 2017 – 2019 годов – обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа ответственной и эффективной бюджетной политики.

В целях минимизации рисков несбалансированности консолидированного бюджета Бугульминского муниципального района подготовка основных направлений бюджетной политики на 2017 – 2019 годы осуществляется на основе «сдержанного» варианта макроэкономического прогноза, поскольку он представляется наиболее реалистичным. Такой подход целесообразно применять, в первую очередь, при формировании прогноза доходной части бюджета. В связи с этим сохраняется актуальность и важность продолжения последовательной реализации мер по наращиванию доходной базы всех уровней бюджетов.

Документы и материалы к проекту бюджета представлены не в полном объеме, в том числе: предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за текущий финансовый год; прогноза социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период; перечень муниципальных программ; паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

2. Доходы проекта бюджета Бугульминского муниципального района

Прогноз доходной части бюджета муниципального района составлен на основе показателей социально-экономического развития района на 2017 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год. При планировании учтены внесенные изменения и дополнения в федеральное и республиканское налоговое и бюджетное законодательство.

Проект бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год рассчитывался на основе следующих основных показателей прогноза социально-экономического развития:

- рост валового регионального продукта - на 8%;
- индекс промышленного производства – (-1,9%);
- рост фонда заработной платы - на 6,9%;
- рост объема инвестиций в основной капитал - на (-1,3%);
- рост индекса потребительских цен – на 9,4%.

Для формирования прогноза бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 – 2019 годы используются следующие параметры:

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
Цена на нефть, долларов за баррель	40	40	40
Курс доллара, рублей	65,0	64,6	64,1
Инфляция, (рост %)	104,9	104,4	104,1

В целях реализации Послания Президента РФ и антикризисных мер Правительства РФ планируется проведение ряда мер, направленных на стимулирование деятельности малого и среднего бизнеса. Это, в том числе:

- освобождение от НДФЛ на срок до 31 декабря 2018 года доходов от деятельности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, оказывающих некоторые виды услуг физическим лицам (например, уборка, ведение домашнего хозяйства, репетиторство, присмотр и уход за детьми, больными и престарелыми);

- предоставление права уменьшать суммы ЕНВД на расходы по приобретению ККТ, обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы;

- стимулирование разработки новых месторождений и рационального недропользования посредством введения новой системы налогообложения (НДД) для пилотных объектов, включающих как новые, так и зрелые месторождения;

- освобождение от налогообложения купонного дохода по облигациям.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов РФ предлагается: изменить существующее соотношение ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации; ограничить перенос убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах.

В рамках совершенствования порядка налогообложения НДС предлагается реализовать механизм возврата иностранным физическим лицам части сумм НДС, уплаченных ими при приобретении товаров в период временного пребывания в РФ, а также внести изменения в законодательство о налогах и сборах, направленные на взимание, начиная с 2018 - 2019 годов, в Российской Федерации НДС с ввозимых товаров, реализуемых зарубежными поставщиками российским физическим лицам с использованием интернет-площадок.

В период 2017 - 2019 годов планируется значительное повышение ставок акцизов (в том числе увеличение в 2 раза ставок акциза в отношении вин (за исключением игристых вин (шампанских), фруктовых вин и пр.). В перечень подакцизных товаров предлагается включить "электронные сигареты" (системы доставки никотина одноразового использования). Ставки акциза на все виды табачной продукции, установленные на 2017 год, предполагается увеличить на 10 процентов, а ставки акцизов на 2018 и 2019 годы проиндексировать на 10 процентов к предыдущему году.

На автомобильный бензин класса 5 ставку акциза на 2017 год предлагается установить в размере 10 130 рублей за 1 тонну, на 2018 год - 10 637 рублей за 1 тонну, на 2019 год - 11 062 рубля за 1 тонну.

Предусматривается уточнение порядка налогообложения природных ресурсов (НДПИ). В том числе - увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в

период 2017 - 2019 гг. посредством уточнения порядка расчета ставки НДС в отношении нефти.

В рамках совершенствования налогообложения имущества физических лиц с 2015 года в Кодекс введена новая глава 32 "Налог на имущество физических лиц".

Целью введения нового налога на имущество физических лиц является переход к более справедливому налогообложению исходя из кадастровой стоимости имущества, как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества.

Учитывая местный характер налога, широкие полномочия по установлению налога предоставлены субъектам Российской Федерации и представительным органам муниципальных образований.

По решению представительных органов муниципальных образований налог вводится в действие или прекращает действовать на соответствующей территории, определяются конкретные налоговые ставки.

Прорабатывается вопрос законодательного закрепления обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении объектов капитального строительства, поставленных на кадастровый учет, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке, за собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты.

Также рассматриваются меры, направленные на совершенствование налогового администрирования (в частности, планируется увеличение размера пени) и оптимизации действующих налоговых льгот.

Действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) продлено до 01.01.2021 года.

Продлен срок действия пониженных ставок для налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» на территории Республики Татарстан до 01.01.2018 года. Общая ставка установлена в размере 10%, а для отдельных категорий – 5% (обрабатывающее производств; производство и распределение электроэнергии, газа, воды; строительство).

Внесены изменения в патентную систему налогообложения, действующую на территории Республики Татарстан: предусмотрено установление потенциально возможного дохода (ПВД) по видам предпринимательской деятельности по территории действия патента. Если ранее предполагалось деление территории республики на 2 группы муниципальных образований, то сейчас введено 5 групп (группировка территорий осуществлена по совокупности характеристик по уровню социально-экономического развития). Кроме того, предусмотрена градация ПВД в зависимости от численности наемных работников.

Проект бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год сформирован на основании основных направлений налоговой политики.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлена в приложении 2 к Заключению.

Доходы бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год прогнозируются в объеме 1 682 666,1 тыс. рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете на 2016 год доходы бюджета Бугульминского муниципального района прогнозируются с уменьшением на 5,7% или -100 817,7 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Бугульминского муниципального района за 2016 год доходы бюджета района на 2017 год прогнозируются с уменьшением на 4,9% (приложение 1).

Прогноз доходов на 2018-2019 годы – 1 705 648,8 тыс. рублей и 1 719 462,2 тыс. рублей соответственно, к уровню предыдущего года поступления в 2018 году составят 101,4%, в 2019 году – 100,8%.

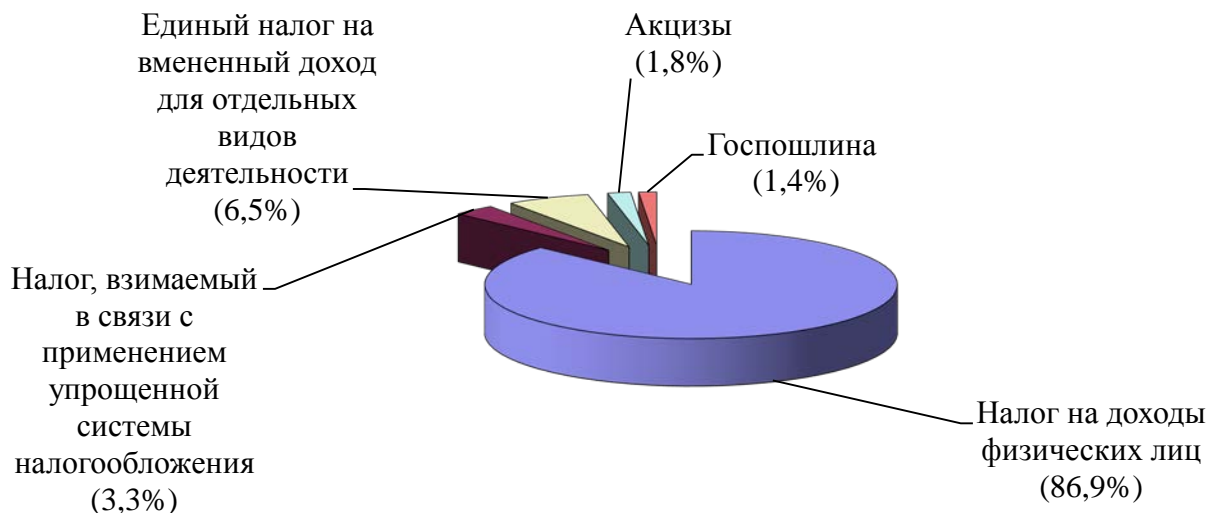
2.1. Прогноз налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района

Налоговые доходы на 2017 год планируются в объеме 749 292,4 тыс. рублей или 103,2% от прогнозного показателя, утвержденного на 2016 год решением сессии Совета Бугульминского муниципального района «О бюджете Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2016 год».

Структура прогнозируемых налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Структура налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год



Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту бюджета в 2017 году составит 44,5%, в 2018 году – 46,7%, в 2019 году – 48,6%.

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

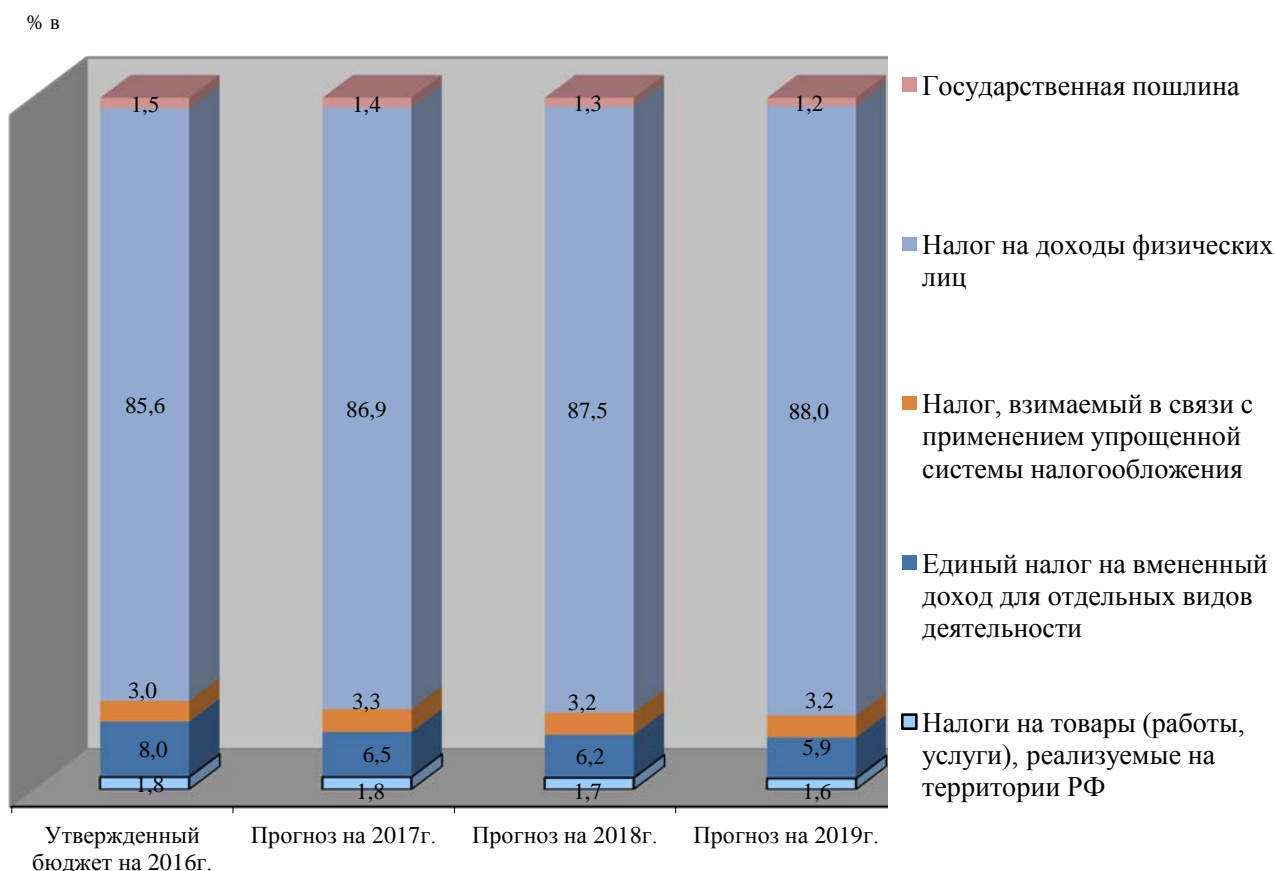
- налог на доходы физических лиц – 651 094,4 тыс. рублей или 86,9% от общего объема налоговых доходов (в 2018 году – 87,5%, в 2019 году – 88%);
- единый налог на вмененный доход – 49 049 тыс. рублей или 6,5% (в 2018 году – 6,2%, в 2019 году – 5,9%).

Прогноз налоговых поступлений на 2018 и 2019 годы – 796 856 тыс. рублей и 835 715,6 тыс. рублей соответственно, рост к показателю предыдущего года – 106,3% и 104,9%.

Структура поступлений по основным видам налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2016-2019 годы представлена на диаграмме 2.

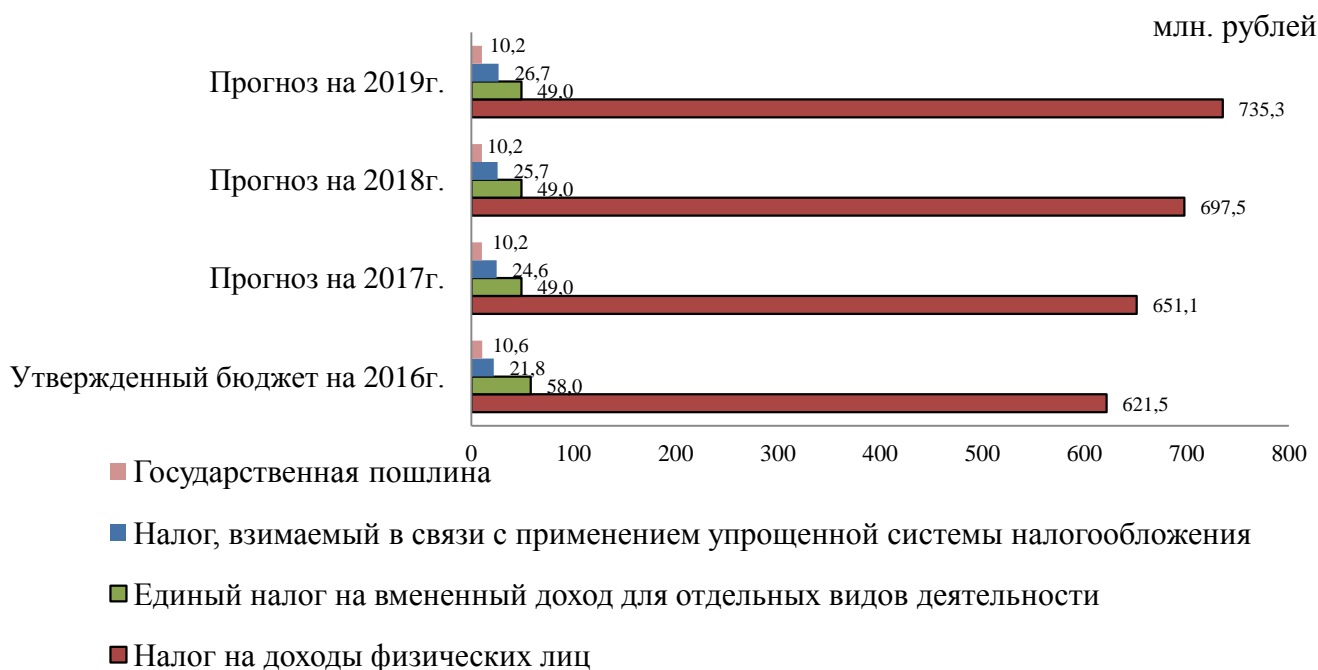
Диаграмма 2

Структура поступлений по основным видам налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района в 2016-2019 годах



Динамика поступлений по основным видам налоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района в 2016-2019 годах представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Бугульминского муниципального района в 2017 году прогнозируется в сумме 651 094,4 тыс. рублей, в 2018 и 2019 году соответственно 697 530,0 и 735 340,6 тыс. рублей. Дополнительный норматив отчислений на 2017 год прогнозируется в размере 41,7% и составляет 575845,3 тыс. рублей (в 2016 году – 40,5% и 547757,5 тыс. рублей), в 2018 году – 43,2% и 619 496,7 тыс. рублей, в 2019 году – 44,4% и 654 989,4 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2017 – 2019 годы сформирован с учетом прогнозируемого роста фонда оплаты труда и нормативов зачисления налога на доходы физических лиц.

Прогноз по акцизам

Поступление в бюджет Бугульминского муниципального района налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) прогнозируется на 2016 год в объеме 13 700,0 тыс. рублей или 103,1% к утвержденному показателю на 2016 год.

В соответствии с дифференцированными нормативами распределения, утвержденными законом Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на очередной финансовый год и плановый период, в бюджет Бугульминского муниципального района прогнозируется зачисление акцизов на автомобильный и

прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет района на 2017-2019 годы составляет 1,9250% (2016- 1,9467%). Прогнозная сумма поступлений по акцизам на 2018-2019 гг. по 13 700 тыс. рублей соответственно.

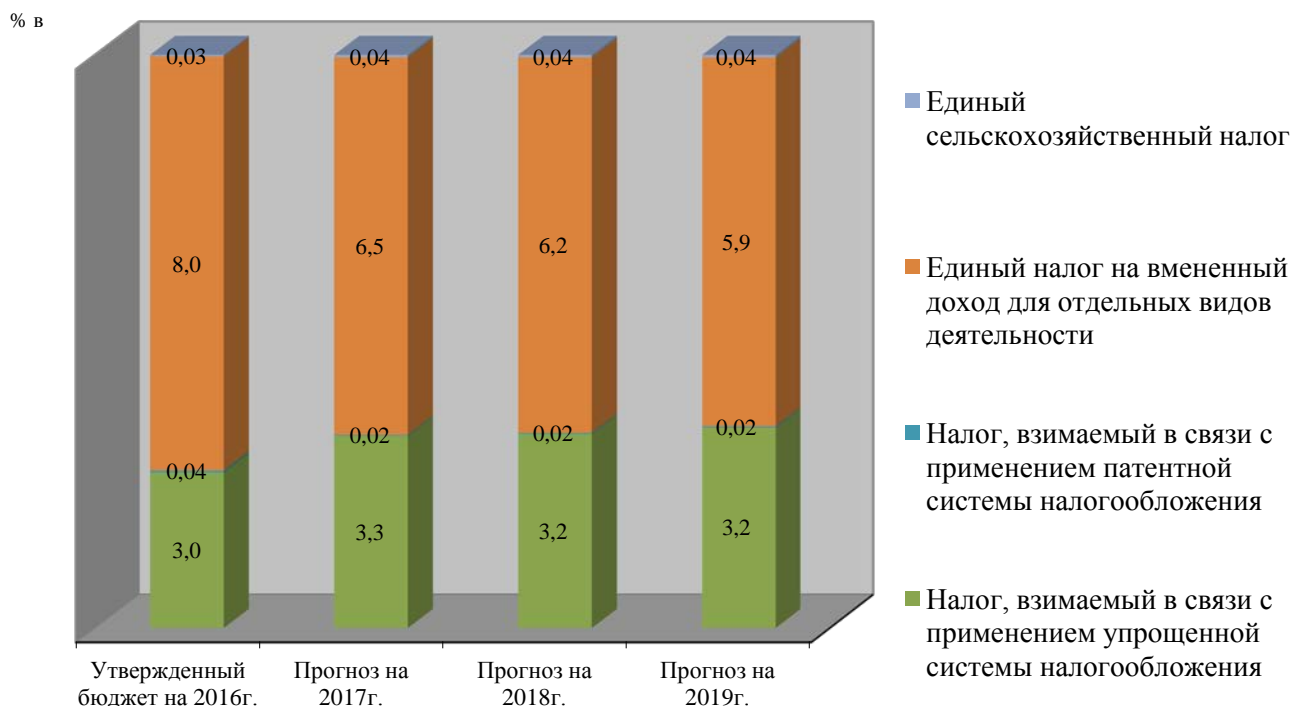
Справочно: поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации в бюджет Бугульминского муниципального района по итогам 9 месяцев 2016 года составили 15 866,8 тыс. рублей или 119,4% от утвержденного показателя на 2016 год.

Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление по налогам на совокупный доход в 2017 году прогнозируется в сумме 74 133 тыс. рублей, в 2018 году – 75 261 тыс. рублей, в 2019 году – 76 310 тыс. рублей, в том числе: по единому налогу на вмененный доход ежегодно по 49 049 тыс. рублей, по упрощенной системе налогообложения в 2017 году- 24 608 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах соответственно 25 715 тыс. рублей и 26 744 тыс. рублей, по единому сельхозналогу в 2017 году - 335 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах соответственно 350 тыс. рублей и 364 тыс. рублей; по патентной системе налогообложения в 2017 году – 141 тыс. рублей, в 2018 году – 147 тыс. рублей, в 2019 году – 153 тыс. рублей.

Информация по динамике поступления отдельных видов налога на совокупный доход в бюджет Бугульминского муниципального района Республики Татарстан в 2016-2019 годы представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



При формировании прогноза бюджета района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы применены нормативы распределения по налогам на совокупный доход, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Республики Татарстан. Прогнозирование поступлений по налогам на совокупный доход осуществлено с учетом действующего законодательства, исходя из динамики фактических поступлений. Также учтена пролонгация действующих в 2016 году дифференцированных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При прогнозе поступлений по единому налогу на вмененный доход на 2017 год учтены льготы, предоставленные налогоплательщикам в виде снижения коэффициента базовой доходности К2 в отношении некоторых видов деятельности.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2017 году планируется в объеме 24 608 тыс. рублей, прирост составит 2,5% от ожидаемого уровня 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 25 715,0 тыс. рублей и 26 744,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году – 104,5% и 104,0% соответственно.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год прогнозируется в объеме 141,0 тыс. рублей или 54% к утвержденному показателю на 2016 год, что составит 84,4% от ожидаемого уровня 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 147,0 тыс. рублей и 153,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году – 104,3% и 104,1% соответственно.

Прогноз по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2017 году планируется в объеме 49 049 тыс. рублей или 84,6% к утвержденному показателю на 2016 год, что составит 94,8% от ожидаемого уровня 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – по 49 049,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2017 году планируется в объеме 335,0 тыс. рублей или 146,9% к утвержденному показателю на 2016 год, что составит 89,3% от ожидаемого уровня 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 350,0 тыс. рублей и 364,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году – 104,5% и 104,0% соответственно.

Справочно: поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет Бугульминского муниципального района по итогам 9 месяцев 2016 года составили 364,3 тыс. рублей или 159,8% от утвержденного показателя на 2016 год.

Прогноз налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых

Начиная с 2016 года, в бюджет Бугульминского муниципального района планируется зачисление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых. Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2017 год прогнозируется в объеме 179,0 тыс. рублей.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – по 179,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз по государственной пошлине

Поступление государственной пошлины в 2017 году планируется в объеме 10 186,0 тыс. рублей или 95,9% к утвержденному показателю на 2016 год, что составит 96,2% от ожидаемого уровня 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – по 10 186,0 тыс. рублей ежегодно.

Справочно: поступления государственной пошлины в бюджет Бугульминского муниципального района по итогам 9 месяцев 2016 года составили 8 179,3 тыс. рублей или 77% от утвержденного показателя на 2016 год.

2.2. Прогноз неналоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан

Неналоговые доходы на 2017 год прогнозируются в объеме 43 551,0 тыс. рублей или 51,6% от утвержденного показателя на 2016 год. Прогноз на 2018 и 2019 годы – 42 603,0 тыс. рублей и 42 800,0 тыс. рублей, что составит к предыдущему году – 97,8% и 100,5% соответственно.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно проекту бюджета составляет в 2017 году – 2,6%, в 2018 году – 2,5%, в 2019 году – 2,5%.

Динамика поступления неналоговых доходов в 2016-2019 годах представлена на диаграммах 5,6,7,8,9.

Диаграмма 5



Диаграмма 6

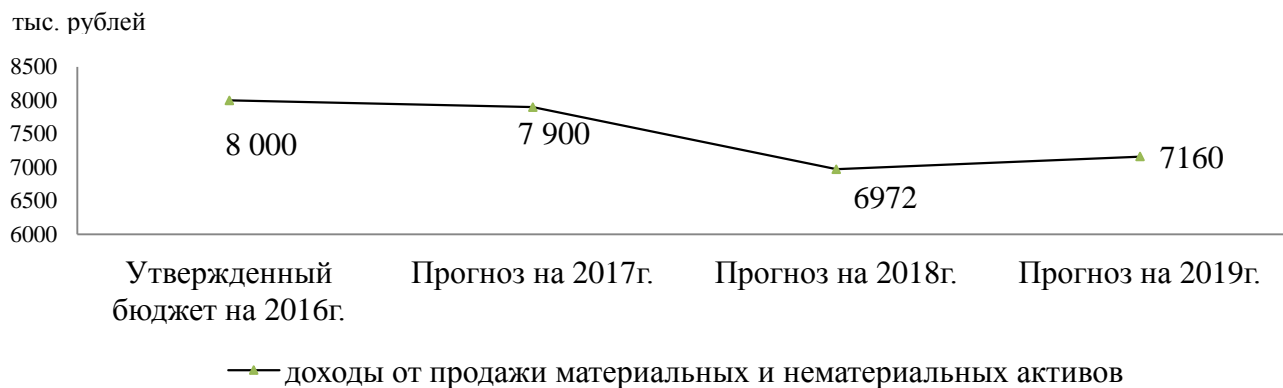


Диаграмма 7



Диаграмма 8

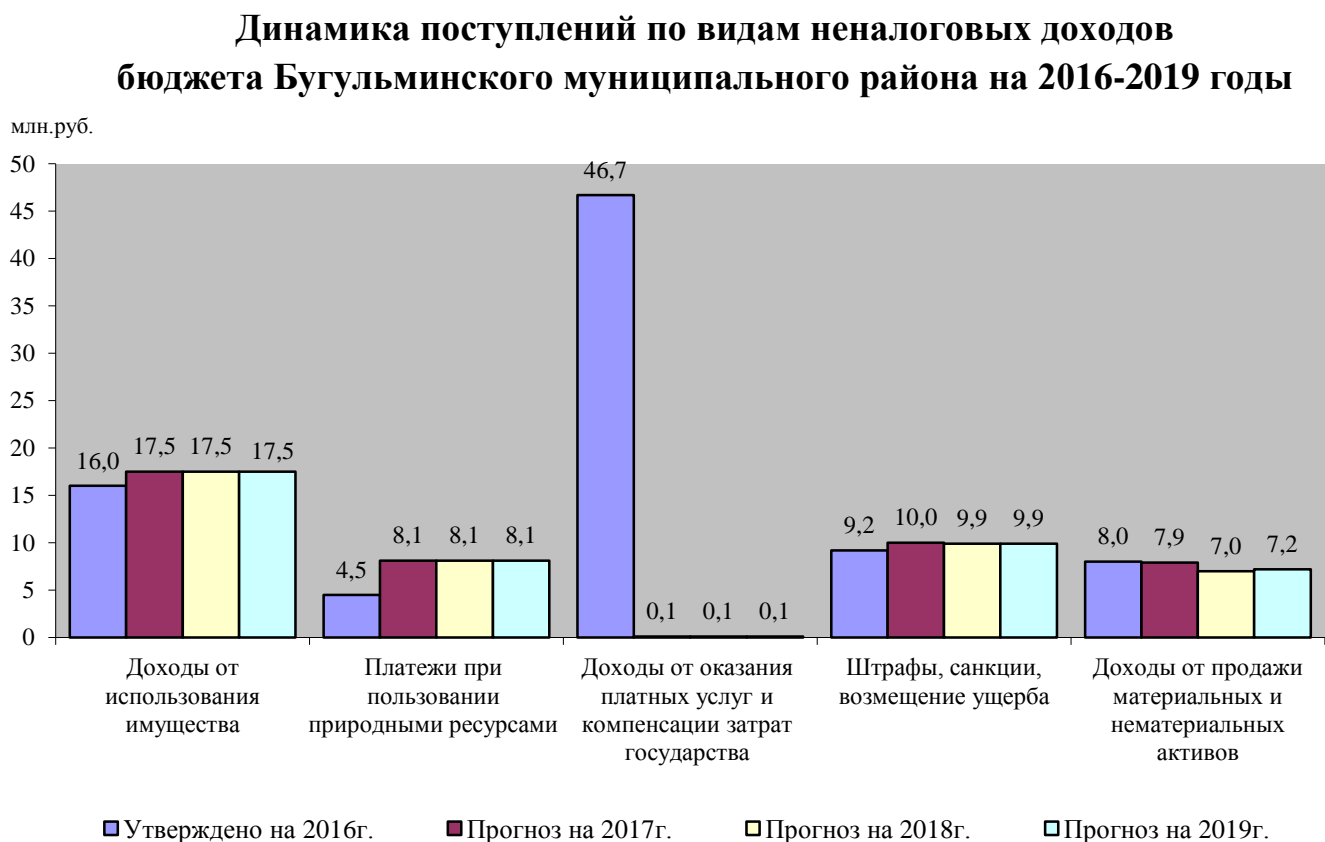


Диаграмма 9



Динамика поступления по видам неналоговых доходов бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан представлена на диаграмме 10.

Диаграмма 10



Основной объем поступлений данных доходов в 2017 году составят доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 17 462,0 тыс. рублей или 40% от общего объема неналоговых доходов (в 2018 году – 41%, в 2019 году – 40,8%) и штрафы, санкции, возмещение ущерба 10 000,0 тыс. рублей или 23% от общего объема неналоговых доходов (в 2018 году – 23,4%, в 2019 году – 23,3%).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2017 год планируется в объеме 17 462,0 тыс. рублей, что составляет 109,4% к утвержденному показателю 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 17 476 тыс. рублей и 17 485 тыс. рублей, что составляет 100,1% и 100,1% к уровню предыдущего года соответственно.

Подгруппа включает следующие основные виды доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2017 год – 17 220,0 тыс. рублей, что на 9,4% выше утвержденного показателя 2016 года (в 2018 и 2019 годах - 17 220 тыс. рублей ежегодно);

-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям на 2017 год – 40,0 тыс. рублей (в 2018 и 2019 годах – 48,0 тыс. рублей и 56,0 тыс. рублей и составляет 120% и 116,7% соответственно);

Справочно: поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям в бюджет Бугульминского муниципального района по итогам 9 месяцев 2016 года составили 0 рублей или 0% от утвержденного показателя на 2016 год.

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2017 год – 69,0 тыс. рублей (в 2018 и 2019 годах – 75,0 тыс. рублей и 76,0 тыс. рублей и составляет 108,7% и 101,3% соответственно).

Прогноз поступления платежей от МУП на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен с учетом норматива отчислений от чистой прибыли в бюджет муниципального района на уровне 30%.

- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление на 2017-2019 годы составили 133,0 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2017 год планируется в объеме 8 089 тыс. рублей, что составляет 179,4% к утвержденному показателю 2016 года.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 8 089 тыс. рублей ежегодно.

В указанных поступлениях отражается плата за негативное воздействие на окружающую среду.

С 2016 года норматив зачисления в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличивается до 55% за счет уменьшения федеральной доли (в 2015 году норматив – 40%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2017-2019 годы планируются в объеме 100,0 тыс. рублей.

В указанных поступлениях отражаются доходы от компенсации затрат государства.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2017 год планируются в объеме 7 900 тыс. рублей, что составляет 98,75% от утвержденного показателя 2016 года.

В указанных поступлениях отражаются доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). На 2017 год данные поступления планируются в объеме 5 400,0 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годы – 4 472,0 тыс. рублей и 4 660,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена планируются на 2017-2019 годы на уровне 2016 года в объеме 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2017 году планируются в объеме 10 000,0 тыс. рублей, что составляет 108,5% от утвержденного показателя на 2016 год.

Прогноз на 2018 и 2019 годы – 9 966 тыс. рублей ежегодно, что составляет 99,7% и 100% к уровню предыдущего года соответственно.

2.3. Безвозмездные поступления

Согласно проекту бюджета безвозмездные поступления из республиканского бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Бугульминского муниципального района в доходной части бюджета Бугульминского муниципального района учтены на 2017 год в объеме 889 822,7 тыс. рублей, на 2018 год – 866 189,8 тыс. рублей, на 2019 год – 840 946,6 тыс. рублей, из них:

- субсидии на 2017 год в сумме 219 176,4 тыс. рублей на 2018 год – 193 827,4 тыс. рублей, на 2019 год – 166 382,9 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 2017 год в сумме 579 081,5 тыс. рублей, на 2018 год – 578 710,7 тыс. рублей, на 2019 год – 578 583,3 тыс. рублей;

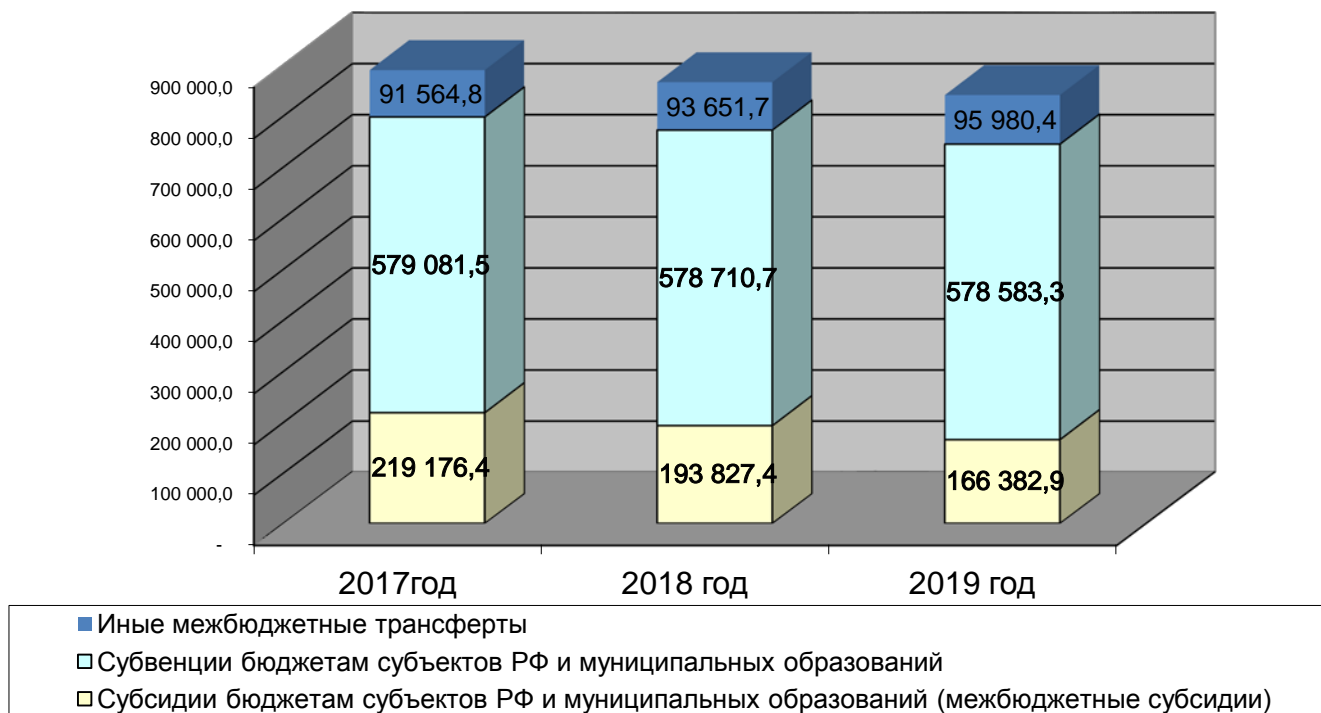
- иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2017 год в сумме 91 564,8 тыс. рублей, на 2018 год – 93 651,7 тыс. рублей, на 2019 год – 95 980,4 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2017-2019 годах в общей сумме доходов бюджета составит по годам 52,9%, 50,8% и 48,9% соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 11.

Диаграмма 11

Динамика безвозмездных поступлений на 2017-2019 годы (в тыс. руб.)

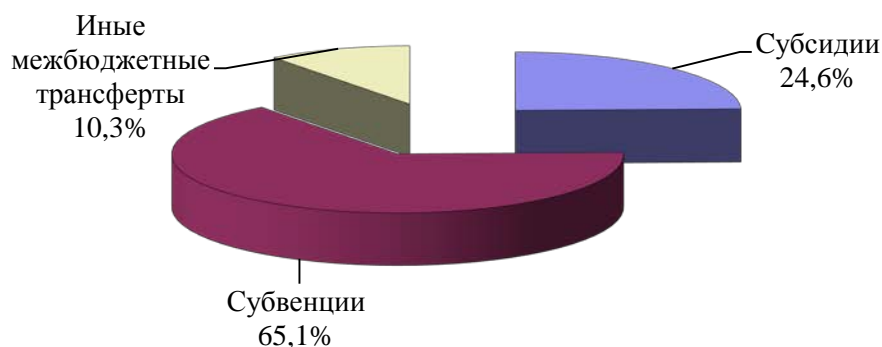


Объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2017 году планируется ниже аналогичного показателя на 2016 год на 83 259,2 тыс. рублей или на 8,6%.

Структура безвозмездных поступлений на 2017 год представлена на диаграмме 12.

Диаграмма 12

Структура безвозмездных поступлений на 2017 год



3. Расходы проекта бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета Бугульминского муниципального района сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики.

При расчете расходной части бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 – 2019 годы используются следующие критерии, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
Заработная плата работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений	повышение с 01.10.2017 г. на 4,9%	повышение с 01.10.2018 г. на 4,4 %	повышение с 01.10.2019 г. на 4,1 %
Заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. №1688)	По дорожным картам		
Заработная плата в органах муниципального управления	повышение с 01.10.2017 г. на 4,9%	повышение с 01.10.2018 г. на 4,4 %	повышение с 01.10.2019 г. на 4,1 %
Публичные обязательства (денежные выплаты населению)	повышение с 01.01.2017 г. на 4,9%	повышение с 01.10.2018 г. на 4,4 %	повышение с 01.10.2019 г. на 4,1 %
Продукты питания, медикаменты	повышение с 01.01.2017 г. на 4,9%	повышение с 01.10.2018 г. на 4,4 %	повышение с 01.10.2019 г. на 4,1 %
Коммунальные услуги	повышение с 01.07.2017 г. на 6,1%	повышение с 01.07.2018 г. на 5,4%	повышение с 01.07.2019 г. на 5,2%
Остальные расходы	на уровне 2016 г.	на уровне 2016 г.	на уровне 2016 г.

На основе этих параметров сформирована расходная часть бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год в сумме 1 682 666,1 тыс. рублей и на плановый период 2018 и 2019 годы в сумме 1 705 648,8 тыс. рублей и 1719 462,2 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 – 2019 годы сформированы с применением кодов целевых статей расходов в соответствии с

утвержденными муниципальными программами Бугульминского муниципального района.

При планировании бюджетных расходов неизменным принципом и приоритетом остается обеспечение исполнения всех ранее принятых социальных обязательств района, в том числе выполнение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Необходимость выполнения указанных обязательств ведет к сохранению социальной ориентации бюджета. Осуществление соответствующих бюджетных расходов связано с вопросами повышения качества жизни населения, адресным решением социальных проблем.

В рамках формирования проекта бюджета Бугульминского муниципального района, при рассмотрении вопросов, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств, необходимо проводить политику, направленную на исключение возникновения несбалансированности бюджета. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств должны рассматриваться исключительно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства, и учитываться только при условии обеспечения соответствующими источниками финансирования. Это означает, что важным фактором при обеспечении сбалансированности и устойчивости бюджетов всех уровней и одним из направлений бюджетной политики Бугульминского муниципального района продолжает оставаться безусловное соблюдение принципа отказа от принятия бюджетных обязательств, не обеспеченных реальными источниками финансирования.

В предстоящий трехлетний период одним из основных направлений работы должно стать продолжение реализации политики по повышению эффективности бюджетных расходов. При этом следует ориентироваться на усиление роли программно-целевого планирования с использованием таких его преимуществ, как повышение обоснованности бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечение их большей прозрачности для общества и появление более широких возможностей для оценки их эффективности. Система формирования бюджета на основе муниципальных программ должна способствовать достижению стратегических целей развития района и целей деятельности органов местного самоуправления в условиях ограниченных финансовых ресурсов. В перспективе должна быть повышена роль оценки реализации муниципальных программ и достижения установленных в них целевых индикаторов.

Работа, направленная на оптимизацию бюджетных расходов, должна позволить выявить определенные резервы в процессе формирования и исполнения расходной части бюджета.

Продолжает сохранять свою актуальность задача по повышению качества оказываемых муниципальных услуг и совершенствованию их финансового обеспечения. Для решения этой задачи были сформированы и утверждены базовые и ведомственные перечни услуг, на основании которых теперь должны устанавливаться муниципальные задания для учреждений. На следующем этапе актуальным направлением работы должно стать рассмотрение возможности и целесообразности оказания муниципальных услуг на конкурентной основе с активным вовлечением в этот процесс негосударственных организаций. Кроме того, следует сохранять повышенное внимание к вопросам получения муниципальными организациями доходов от оказания платных услуг.

В части капитальных расходов необходимо усилить работу по предварительной оценке ожидаемой эффективности таких расходов, расширить использование конкурсных процедур, предваряющих принятие решения о включении в бюджет соответствующих расходов, а также продолжать осуществление текущего и последующего финансового контроля эффективности расходования данных средств.

В части повышения операционной эффективности расходования бюджетных ресурсов необходимо сосредоточиться на таких направлениях работы, как недопущение роста дебиторской задолженности, создание условий для более равномерного использования бюджетных средств в течение года, в том числе путем перечисления средств в нижестоящие бюджеты лишь в необходимом объеме в тот момент времени, когда это требуется для получателей средств, и в соответствии с целями их предоставления.

В предстоящий трехлетний период 2017 – 2019 годов усиливается значимость такого направления бюджетной политики, как повышение открытости и прозрачности бюджетов всех уровней и финансовой деятельности публично-правовых образований в целом. В целях реализации принципа прозрачности (открытости), а также для повышения эффективности принимаемых решений, обеспечения целевого использования бюджетных средств и возможности общественного контроля необходимо регулярное информирование населения об осуществлении бюджетного процесса на всех его стадиях. Для повышения доступности информации о состоянии общественных финансов в районе необходимо совершенствовать подходы по формированию так называемого «Бюджета для граждан».

Значимыми направлениями бюджетной политики на 2017 – 2019 годы будут также являться обеспечение повышения качества финансового менеджмента в секторе муниципального управления с созданием для этого соответствующих условий организационного и стимулирующего характера на основе ежеквартально проводимого мониторинга и дальнейшего совершенствование финансового контроля и надзора в бюджетной сфере.

Структура расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, сгруппированных по основным направлениям расходов, представлена на диаграмме 13.

Диаграмма 13

**Структура расходов бюджета
Бугульминского муниципального района на 2016-2019 годы**



Суммарная доля расходов по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика» в расходах бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год составляет 88,2% с ростом к уровню расходов на 2016 год на 2,8 процентного пункта.

Анализ структуры по видам расходов бюджета Бугульминского муниципального района показывает, что наибольший удельный вес в общей сумме расходов на 2017 год предусматривается по видам расходов «Образование» - 81,9% или 1 378 733,8 тыс. рублей.

Показатели расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов классификации расходов представлены в Приложении 3 к Заключению.

3.2. Расходы проекта бюджета Бугульминского муниципального района по разделам классификации расходов

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы проекта бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год предусмотрены в размере 79 236,8 тыс. рублей, на 2018 год – 71 971,5 тыс. рублей, на 2019 год – 73 970,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Утвержденный бюджет на 2016г., тыс. руб.	Прогноз, тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году		
		2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2018г.	2019г.
Общегосударственные вопросы	86741	79236,8	71971,5	73970,7	-8,7	-9,2	2,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4615,8	1855,8	1 855,8	1 855,8	-59,8	0,0	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти Республики Татарстан	10648,3	10299,9	8 222,2	8 579,4	-3,3	-20,2	4,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	35562,7	34897	28 282,3	29 328,7	-1,9	-19,0	3,7
Судебная система	75,7	0	0,0	0,0	-100,0	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9531,5	8917,6	7 421,4	7 686,1	-6,4	-16,8	3,6

Обеспечение проведения выборов и референдумов	309,3	0	0,0	0,0	-100,0	-	-
Резервные фонды	3449,6	5899,6	10 167,7	10 167,7	71,0	72,3	0,0
Другие общегосударственные вопросы	22 548,1	17 366,9	16 022,1	16 353,0	-23,0	-7,7	2,1

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов раздела приходится на подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 44%.

На содержание органов муниципальной власти в 2017 году предусмотрено в сумме 60 946,7 тыс. рублей, на 2018 год – 49 453,8 тыс. рублей, на 2019 год – 51253,1 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда Исполнительного комитета Бугульминского муниципального района на 2017 года запланирован в сумме 5 899,6 тыс. рублей или 0,35% общего годового объема расходов бюджета Бугульминского муниципального района, на 2018 год – 10 167,7 тыс. рублей или 0,6% общего годового объема расходов бюджета Бугульминского муниципального района, на 2019 год – 10 167,7 тыс. рублей или 0,59% общего годового объема расходов бюджета Бугульминского муниципального района и не превышает предельного значения, установленного ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не более трех процентов общего объема расходов бюджета района.

В разделе «Общегосударственные вопросы» учитываются субвенции на реализацию государственных полномочий:

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 декабря 2005 года № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2017 год в сумме 541,0 тыс. рублей, на 2018 год – 565,2 тыс. рублей, на 2019 год – 588,4 тыс. рублей;

- по образованию и организации деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 декабря 2005 года № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» на 2017 год в сумме 256,7 тыс. рублей, на 2018 год – 267,7 тыс. рублей, на 2019 год – 278,2 тыс. рублей;

- в области архивного дела на основании Закона Республики Татарстан от 24 декабря 2007 года № 63-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления

муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области архивного дела» на 2017 год в сумме 135,8 тыс. рублей, на 2018 год – 135,8 тыс. рублей, на 2019 год – 135,8 тыс. рублей;

- в области опеки и попечительства в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20 марта 2008 года № 7-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области опеки и попечительства» на 2017 год в сумме 1082,6 тыс. рублей, на 2018 год – 1130,5 тыс. рублей, на 2019 год – 1176,5 тыс. рублей;

- в области образования в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22 февраля 2006 года № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2017 год в сумме 257,6 тыс. рублей, на 2018 год – 269,4 тыс. рублей, на 2019 год – 280,7 тыс. рублей;

- в сфере государственной молодежной политики на 2017 год в сумме 257,6 тыс. рублей, на 2018 год – 269,4 тыс. рублей, на 2019 год – 280,7 тыс. рублей, в соответствии с Законом Республики Татарстан от 7 апреля 2006 года № 29-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области государственной молодежной политики»;

- по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 июля 2010 года № 60-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях», на 2017 год в сумме 0,37 тыс. рублей, на 2018 год – 0,39 тыс. рублей, на 2019 год – 0,41 тыс. рублей;

- по сбору информации от поселений, входящих в состав муниципального района, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Республики Татарстан в соответствии с Законом Республики Татарстан от 03 ноября 2015 года № 92-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Республики Татарстан» на 2017 год в сумме 2,1 тыс. рублей, на 2018 год – 2,2 тыс. рублей, на 2019 год – 2,3 тыс. рублей;

- по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые разграничена в соответствии с Законом Республики Татарстан от 26 декабря 2015 года № 109-ЗРТ «О наделении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Татарстан по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» на 2017 год в сумме 10,3 тыс. рублей, на 2018 год – 10,8 тыс. рублей, на 2019 год – 11,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» бюджетные ассигнования на 2017 год предусматриваются в сумме 6909,2 тыс. рублей, на 2018 год – 7 108,6 тыс. рублей, на 2019 год – 7 420,3 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены:

- по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание Управления гражданской защиты на 2017 год в сумме 2 181,9 тыс. рублей, на 2018 год – 2 154,5 тыс. рублей, на 2019 год – 2 248,2 тыс. рублей.

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на содержание муниципальных служащих, обеспечивающих деятельность общественных пунктов охраны порядка в Бугульминском муниципальном районе на 2017 год в сумме 4 727,3 тыс. рублей, на 2018 год – 4 954,1 тыс. рублей, на 2019 год – 5 172,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика»

По разделу 04 «**Национальная экономика**» прогнозный объем расходов составил на 2017 год в сумме 14 331,5 тыс. рублей, на 2018 год – 14 819,9 тыс. рублей, на 2019 год – 14 839,4 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» учтены субвенции на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных на содержание скотомогильников и биотермических ям и на отлов, содержание и регулирование численности бродячих животных в соответствии с Законом Республики Татарстан от 13 января 2012 года № 9-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию бродячих животных, защите

населения от болезней, общих для человека и животных» на 2017 - 2019 годы в сумме 631,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы на ремонт, содержание и строительство дорог общего пользования в рамках использования средств дорожного фонда Бугульминского муниципального района на 2017 - 2019 годы в сумме 13 700 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Водное хозяйство» запланированы расходы на мероприятия по содержанию и ремонт укрепленных берегов и дамб с искусственными насаждениями, укрепленных берегов и дамб без искусственных насаждений и плотин на 2018 год в сумме 488,4 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 507,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» прогнозный объем расходов составил на 2017 год в сумме 52 827,30 тыс. рублей, на 2018 год – 49 382,5 тыс. рублей, на 2019 год – 49 388,2 тыс. рублей.

В данном разделе учтены:

1) межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий поселениями, входящими в состав Бугульминского муниципального района по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 49 215,0 тыс. рублей ежегодно;

2) субвенции местным бюджетам на реализацию государственных полномочий по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в соответствии с Законом Республики Татарстан от 27 декабря 2007 года № 66-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости» на 2017 год в сумме 161,7 тыс. рублей, на 2018 год – 167,5 тыс. рублей, на 2019 год – 173,2 тыс. рублей.

3) расходы на бюджетные инвестиции планируются на 2017 год в сумме 3 450,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»

По разделу 06 «**Охрана окружающей среды**» прогнозный объем расходов на 2017 - 2019 годы по 11850,0 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе учтены расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных за счет доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых и штрафов за нарушение

природоохранных норм, поступающих в бюджет Бугульминского муниципального района.

Расходы по разделу «Образование»

По разделу 07 «**Образование**» прогнозный объем расходов на 2017 год составил 1 378 733,8 тыс. рублей, на 2018 год – 1 403 049,8 тыс. рублей, на 2019 год – 1 414 694,6 тыс. рублей.

Распределение ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Утвержден ный бюджет на 2016г., тыс. руб.	Прогноз, тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году		
		2017г.	2018г.	2019г.	2017г	2018г	2019г
Образование	1 442 956,7	1 378 733,8	1 403 050	1 414 694,6	-4,5	1,8	0,8
Дошкольное образование	470 772,5	476 284,0	480 115,7	483 570,9	1,2	0,8	0,7
Общее образование	896 638,4	850 943,4	869 145,9	874 169,2	-5,1	2,1	0,6
Молодежная политика и оздоровление детей	15 966,7	0	0	0	-100,0	-	-
Другие вопросы в области образования	59 579,1	51 506,4	53 788,2	56 954,5	-13,5	4,4	5,9

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов раздела приходится на подраздел «Общее образование» – 61,7%.

По подразделу «Дошкольное образование» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования на 2017 год в объеме 476 284,0 тыс. рублей, на 2018 год – 480 115,7 тыс. рублей, на 2019 год – 483 570,9 тыс. рублей. В данном подразделе предусмотрены субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2017 – 2019 годы в сумме 172 543,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Общее образование» учтены расходы на 2017 год в объеме 850 943,4 тыс. рублей, на 2018 год – 869 145,9 тыс. рублей, на 2019 год – 874 169,2

тыс. рублей, на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений.

В данном подразделе учтены субвенции муниципальному району в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22 февраля 2006 года № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, установленных Федеральным законом от 7 июля 2003 года № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений», в сумме 385 974,0 тыс. рублей ежегодно. Данные субвенции предусмотрены для реализации государственного стандарта общего образования, включая оплату труда работников этих учреждений, расходы на приобретение учебных пособий, технических средств обучения, расходных материалов и на хозяйственные нужды (за исключением коммунальных услуг) в расчете на одного обучающегося.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» на 2017 год объем расходов планируется в сумме 51 506,4 тыс. рублей, на 2018 год – 53 788,2 тыс. рублей, на 2019 год – 56 954,5 тыс. рублей.

В данном подразделе учтены расходы:

- на обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования, учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, фильмотек, межшкольных учебных комбинатов, логопедических пунктов: 2017 год – 36 074,1 тыс. рублей, 2018 год – 37 889,3 тыс. рублей, 2019 год – 39 707,4 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий для детей и молодежи в 2017 году – 10 554,5 тыс. рублей, в 2018 году – 11 021,1 тыс. рублей, в 2019 году – 12 369,3 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию государственных полномочий по информационному обеспечению образовательных учреждений на 2017, 2018 и 2019 годы в сумме 4877,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «Культура, кинематография»

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования запланированы на 2017 год в размере 64 730,3 тыс. рублей, на 2018 год – 65 950,8 тыс. рублей, на 2019 год – 66 431,1 тыс. рублей. Данные расходы запланированы на

финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры и искусства.

Расходы по разделу «Здравоохранение»

По разделу 09 «Здравоохранение» бюджетные ассигнования запланированы на 2017 год в сумме 1 518,4 тыс. рублей, 2018 год – 1 583,8 тыс. рублей, 2019 год – 1647,1 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены по подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» за счет субвенций из бюджета Республики Татарстан на реализацию государственных полномочий по организации осуществления мероприятий по проведению дезинфекции, дезинсекции и дератизации, санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, проводимых с применением лабораторных методов исследования, в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний.

Расходы по разделу «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» учтены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 39 900,9 тыс. рублей, на 2018 год – 41 230,2 тыс. рублей, на 2019 год – 41 867,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование	Утвержденный бюджет на 2016г., тыс. руб.	Прогноз, тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году		
		2017г.	2018г.	2019г.	2017г	2018г	2019г
Социальная политика	44 012,2	39 900,9	41 230,2	41 867,7	-9,3	3,3	1,5
Пенсионное обеспечение	435,7	457,0	457,0	457,0	4,9	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	18 790,0	14 658,0	15 987,3	16 624,8	-22,0	9,1	4,0
Охрана семьи и детства	24 786,5	24 785,9	24 785,9	24 785,9	0,0	0,0	0,0

На питание учащихся, обучающихся в учреждениях образования, в 2017 году будет направлено 13 908,0 тыс. рублей, в 2018 году – 15 937,3 тыс. рублей, в 2019 году – 16 574,8 тыс. рублей.

На выплату единовременного пособия муниципальным служащим, уходящим на пенсию на 2015-2017 годы предусмотрено по 457,0 тыс. рублей ежегодно.

На предоставление компенсационных выплат гражданам, имеющих детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования будет направлено в сумме 24 785,9 тыс. рублей ежегодно.

На предоставление мер социальной поддержки Почетным гражданам района в 2017 году предусмотрены средства в сумме 600 тыс. рублей.

На проведение мероприятий с пенсионерами в 2017 году предусмотрены средства в сумме 100 тыс. рублей.

На предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих в сельской местности по оплате жилья и коммунальных услуг в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» отражаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и дотации на сбалансированность бюджетов на 2017 год в сумме 32 627,9 тыс. рублей, на 2018 год – 38 701,7 тыс. рублей, на 2019 год – 37 353,1 тыс. рублей.

Межбюджетные отношения бюджета Бугульминского муниципального района с бюджетами муниципальных образований

Общая характеристика межбюджетных отношений

В проекте бюджета расходы на предоставление межбюджетных трансфертов отражаются по соответствующим разделам классификации расходов бюджетов в соответствии с их отраслевой направленностью, по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» предусматриваются дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера, которые не представляется возможным отнести на соответствующие разделы классификации расходов, что согласуется с нормами бюджетного законодательства.

Межбюджетные отношения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Республики Татарстан, а также в соответствии с

Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В Бугульминском муниципальном районе, начиная с 2012 года, - 20 местных бюджетов:

- 2 городских поселения,
- 1 муниципальный район,
- 17 сельских поселений.

Формированию межбюджетных отношений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предшествовало уточнение и согласование с органами местного самоуправления поселений исходных показателей для расчета межбюджетных трансфертов из бюджета Бугульминского муниципального района местным бюджетам.

При формировании межбюджетных отношений с бюджетами поселений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учитывались единые общереспубликанские подходы и коэффициенты-дефляторы к базовым расходам 2016 года.

В соответствии с бюджетной классификацией расходов целевые межбюджетные трансферты отражены в соответствующих функциональных разделах и подразделах расходов бюджета Бугульминского муниципального района.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Дотации из бюджета Бугульминского муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений запланированы на 2017 год в общем объеме 32 483,60 тыс. рублей, на 2018 год предусмотрены в объеме 38 591,50 тыс. рублей и на 2019 год объем указанной дотации рассчитан в сумме 37 227,90 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Татарстан от 22 декабря 2005 № 132-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Республики Татарстан по расчету и предоставлению дотаций поселениям из регионального фонда финансовой поддержки поселений» органы местного самоуправления муниципальных районов наделены указанными государственными полномочиями с предоставлением соответствующих субвенций за счет средств бюджета Республики Татарстан.

Субвенции бюджету Бугульминского муниципального района на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений запланированы на 2017 год в сумме 4 861,7 тыс. рублей, на 2018 год – 4 325,4 тыс. рублей, на 2019 год – 4 034,6 тыс. рублей.

Субвенции бюджету Бугульминского муниципального района на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам

сельских поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений запланированы на 2017 год в сумме 127,6 тыс. рублей, на 2018 год – 114,6 тыс. рублей, на 2019 год – 106,1 тыс. рублей.

Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов

По данному подразделу отражены дотации бюджетам поселений из бюджета Бугульминского муниципального района на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений, входящих в состав Бугульминского муниципального района на 2017 год в сумме 144,3 тыс. рублей, на 2018 год – 110,2 тыс. рублей, на 2019 год – 125,2 тыс. рублей.

В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2017-2019 годах сбалансированы по доходам и расходам.

В статье 1 пункта 2 подпункта 2 проекта бюджета муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено утвердить общий объем расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2018 год в сумме 1 705 648,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 200,0 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 1 719 462,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 56 900,0 тыс. рублей. Тогда как, согласно приложений № 6 и № 7 к проекту бюджета условно утвержденные расходы отсутствуют, что является нарушением статьи 24 решения № 1 XXXII сессии Совета Бугульминского муниципального района от 14 ноября 2013 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приведено в приложении № 6 к проекту решения. Конкретные объемы расходов по главным распорядителям и распорядителям бюджетных средств приведены в приложении № 7 к проекту решения Совета Бугульминского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2017 - 2019 годах так же, как и в 2016 году, целевые межбюджетные трансферты (субсидии и субвенции) отражаются в соответствующих функциональных разделах и подразделах классификации расходов бюджетов. В разделе "Межбюджетные трансферты" отражаются только дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

При формировании межбюджетных отношений с местными бюджетами на 2017 год учитывались единые подходы и коэффициенты-дефляторы к плановым назначениям на 2016 год с учетом оптимизации и ожидаемого исполнения.

4. Сбалансированность проекта бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан, муниципальный долг

В сфере межбюджетных отношений с местными бюджетами основной задачей, стоящей перед органами местного самоуправления, продолжает оставаться принятие всех возможных мер по созданию условий для максимальной сбалансированности местных бюджетов всех уровней, с полным обеспечением расходных полномочий доходными источниками, а также по реализации мероприятий по выявлению резервов увеличения доходной базы местных бюджетов.

В области муниципального долга важнейшим направлением работы является дальнейшее продолжение проведения взвешенной и продуманной политики по недопущению необоснованного увеличения долговой нагрузки.

Основным подходом при этом является продолжение практики отказа от привлечения заимствований на финансовом рынке и кредитов от кредитных организаций. В случае необходимости привлечения средств на цели финансирования дефицита бюджета политика заимствований будет по-прежнему предусматривать возможность привлечения бюджетных кредитов из республиканского бюджета, в том числе целевых.

Необходимо также продолжать осуществление жесткого контроля за объемом обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям.

Бюджет Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годы сбалансирован. Согласно проекту бюджет Бугульминского муниципального района на 2017-2019 годы планируется бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годы в разрезе источников представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма		
	на 2017 год	на 2018 год	на 2019 год
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	-	-	-
в том числе			
Изменение остатков средств	-	-	-
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	- 1 682 666,1	- 1 705 648,8	- 1 719 462,2

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма</i>		
	<i>на 2017 год</i>	<i>на 2018 год</i>	<i>на 2019 год</i>
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	1 682 666,1	1 705 648,8	1 719 462,2

Проектом бюджета предлагается установить:

- верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам Бугульминского муниципального района по состоянию на 1 января 2018 года в размере 0 тыс. рублей, на 1 января 2019 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно проекту бюджета предельный объем муниципального долга Бугульминского муниципального района планируется установить в 2017 году в сумме 0 тыс. рублей, в 2018 году – 0 тыс. рублей, в 2019 году – 0 тыс. рублей.

5. Выводы

Проект бюджета Бугульминского муниципального района внесен на рассмотрение Совета Бугульминского муниципального района в срок, установленный статьей 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бугульминский муниципальный район» Республики Татарстан.

Документы и материалы к проекту бюджета представлены не в полном объеме, в том числе: предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за текущий финансовый год; прогноза социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период; перечень муниципальных программ; паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Доходы бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год, прогнозируемые в объеме 1 682 666,1 тыс. рублей, составляют 94,3% от утвержденного показателя на 2016 год.

В проекте бюджета виды доходов и нормативы зачисления в бюджет Бугульминского муниципального района по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Налоговые доходы увеличиваются по сравнению с объемами 2016 года на 3,2% и составят 749 292,4 тыс. рублей. Прогноз поступлений на плановый период 2018 - 2019 годы составляет 796 856,0 тыс. рублей и 835 715,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Бугульминского муниципального района составят на 2017 год – 43 551 тыс. рублей, на 2018 год – 42 603 тыс. рублей, на 2019 год – 42 800 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2017 год собственные доходы составляют 47,1%.

Удельный вес прогнозируемых налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту бюджета в 2017 году составит 44,5%, в 2018 году – 46,7%, в 2019 году – 48,6%.

Удельный вес прогнозируемых неналоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту бюджета в 2017 году составит 2,6 %, в 2018 году – 2,5%, в 2019 году – 2,5%.

Удельный вес планируемых безвозмездных поступлений в доходной части бюджета согласно проекту бюджета в 2017 году составит 52,9%, в 2018 году – 50,8%, в 2019 году – 48,9%.

Расходы бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год предусматриваются в сумме 1 682 666,1 тыс. рублей или 92,2% к утвержденному показателю на 2016 год. Расходы бюджета Бугульминского муниципального района на 2018 год предусмотрены в сумме 1 705 648,8 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 719 462,2 тыс. рублей. Объем расходов в 2018 году увеличится на 1,4% по сравнению с 2017 годом, в 2019 году – на 0,8% по сравнению с 2018 годом.

Суммарная доля расходов по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика» в расходах бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год составляет 88,2% или 1 484 883,4 тыс. рублей.

Доля расходов по указанным разделам в 2018 году составит 88,6% от общего объема расходов бюджета Бугульминского муниципального района, в 2019 году – 88,7%.

Таким образом, цифры подтверждают приоритетность социальной направленности сформированного проекта бюджета на 2017 – 2019 годы.

Доля расходов Резервного фонда Исполнительного комитета Бугульминского муниципального района на 2017-2019 годы в общей сумме расходов бюджета района не превышает предельного значения, установленного ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не более трех процентов общего объема расходов бюджета района.

В статье 1 пункта 2 подпункта 2 проекта бюджета муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено утвердить общий объем расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2018 год в сумме 1 705 648,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 200,0 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 1 719 462,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 56 900,0

тыс. рублей. Тогда как, согласно приложений № 6 и № 7 к проекту бюджета условно утвержденные расходы отсутствуют, что является нарушением статьи 24 решения № 1 XXXII сессии Совета Бугульминского муниципального района от 14 ноября 2013 года.

Представленный проект бюджета Бугульминского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов. Дефицит бюджета не предусмотрен.

В данном проекте бюджета района на 2017 год предусматривается финансирование 7 муниципальных целевых программ на общую сумму 1 458 994,0 тыс. рублей или 86,7% от общего объема расходов (в 2018 году на сумму 1 484 593,7 тыс. рублей или 87% и в 2019 году на сумму 1 496 781,7 тыс. рублей или 87%).

В нарушение бюджетного законодательства не разработаны и не утверждены на последующий срок, в установленном порядке ряд программ. Вместе с тем, при формировании проекта бюджета и дальнейшем его утверждении денежные средства на их реализацию предусмотрены в проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы.

Таким образом, необходимо ко второму чтению разработать и утвердить муниципальные программы.

Показатели доходов и расходов бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не окончательные и будут уточняться по мере распределения средств на республиканском уровне.

Председатель

Л.М.Фатхутдинова

**Информация об ожидаемых доходах бюджета Бугульминского
муниципального района в 2016 году и доходах проекта бюджета
Бугульминского муниципального района на 2017 год**

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение за 2016 год	Прогноз, тыс. руб.	Изменение показателей законопроекта по сравнению с показателями 2016 года,	
			(увеличение,	
			или уменьшение)	
			тыс. руб.	(в %)
1	2	3	4	5
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 769 310,9	1 682 666,1	-86 644,8	-4,9
Налоговые и неналоговые доходы	796 229	792 843,4	-3 385,6	-0,4
Налог на доходы физических лиц	604 375	651 094,4	46 719,4	7,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации	20 200	13 700	-6 500	-32,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	51 765	49 049	-2 716	-5,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24 000	24 608	608	2,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	167	141	-26	-15,6
Единый сельскохозяйственный налог	375	335	-40	-10,7
Госпошлина	10 592	10 186	-406	-3,8
Прочие налоговые доходы	179	179	0	0,0
Неналоговые доходы	84 576	43 551	-41 025	-48,5
Безвозмездные поступления	973 081,9	889 822,7	-83 259,2	-8,6

Информация о доходах бюджета Бугульминского муниципального района на 2016-2019 годы

Наименование доходов	Утвержден ный бюджет на 2016 год	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы прироста (снижения) доходов, в % к предыдущему году		
		2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	810401,9	792843,4	839459	878515,6	-2,2	5,9	4,7
Налоговые доходы	726028,5	749292,4	796856	835715,6	3,2	6,3	4,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	621471,4	651094,4	697530	735340,6	4,8	7,1	5,4
Налог на доходы физических лиц	621471,4	651094,4	697530	735340,6	4,8	7,1	5,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13290,1	13700	13700	13700	3,1	0,0	0,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации	13290,1	13700	13700	13700	3,1	0,0	0,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	80289	74133	75261	76310	-7,7	1,5	1,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21800	24608	25715	26744	12,9	4,5	4,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	261	141	147	153	-46,0	4,3	4,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	58000	49049	49049	49049	-15,4	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	228	335	350,0	364	46,9	4,5	4,0

НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	362	179	179	179	-50,6	0,0	0,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	362	179	179	179	-50,6	0,0	0,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10616	10186	10186	10186	-4,1	0,0	0,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	10616	10186	10186	10186	-4,1	0,0	0,0
Неналоговые доходы	84373,4	43551	42603	42800	-48,4	-2,2	0,5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	15960	17462	17476	17485	9,4	0,1	0,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4509	8089	8089	8089	79,4	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	46691,4	100	100	100	-99,8	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8000	7900	6972	7160	-1,3	-11,7	2,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9213	10000	9966	9966	8,5	-0,3	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	973081,9	889822,7	866189,8	840946,6	-8,6	-2,7	-2,9
Субсидии бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	236682,4	219176,4	193827,4	166382,9	-7,4	-11,6	-14,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	590393,6	579081,5	578710,7	578583,3	-1,9	-0,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	145513,6	91564,8	93651,7	95980,4	-37,1	2,3	2,5
Прочие безвозмездные поступления	250				-100,0	-	-

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	242,3				-100,0	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	1783483,8	1682666,1	1705648,8	1719462,2	-5,7	1,4	0,8

**Динамика расходов проекта бюджета Бугульминского муниципального района на 2017 год
и на плановый период 2018 и 2019 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов**

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2016 год	Прогноз			Прирост (снижение) расходов				Темп прироста (снижения) расходов, %			
		2017 год	2018 год	2019 год	к предыдущему году			2019 год к 2016 году	к предыдущему году			2019 год к 2016 году
					2017 год	2018 год	2019 год		2017 год	2018 год	2019 год	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
РАСХОДЫ - ВСЕГО	1 824 452,0	1 682 666,1	1 705 648,8	1 719 462,2	-141 785,9	22 982,7	13 813,4	-104 989,8	-7,8	1,4	0,8	-5,8
Общегосударственные вопросы	86 740,9	79 236,8	71 971,5	73 970,7	-7 504,1	-7 265,3	1 999,2	-12 770,2	-8,7	-9,2	2,8	-14,7
Национальная оборона	1 764,6	0,0	0,0	0,0	-1 764,6	0,0	0,0	-1 764,6	-100,0	-	--	-100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 874,5	6 909,2	7 108,6	7 420,3	-3 965,3	199,4	311,7	-3 454,2	-36,5	2,9	4,4	-31,8
Национальная экономика	19 125,2	14 331,5	14 819,9	14 839,4	-4 793,7	488,4	19,5	-4 285,8	-25,1	3,4	0,1	-22,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	114 749,4	52 827,3	49 382,5	49 388,2	-61 922,1	-3 444,8	5,7	-65 361,2	-54,0	-6,5	0,0	-57,0
Охрана окружающей среды	4 509,0	11 850,0	11 850,0	11 850,0	7 341,0	0,0	0,0	7 341,0	162,8	0,0	0,0	162,8
Образование	1 442 956,8	1 378 733,8	1 403 049,8	1 414 694,6	-64 223,0	24 316,0	11 644,8	-28 262,2	-4,5	1,8	0,8	-2,0

Культура, кинематография	68 652,8	64 730,3	65 950,8	66 431,1	-3 922,5	1 220,5	480,3	-2 221,7	-5,7	1,9	0,7	-3,2
Здравоохранение	1 458,2	1 518,4	1 583,8	1 647,1	60,2	65,4	63,3	188,9	4,1	4,3	4,0	13,0
Социальная политика	44 012,2	39 900,9	41 230,2	41 867,7	-4 111,3	1 329,3	637,5	-2 144,5	-9,3	3,3	1,5	-4,9
Физкультура и спорт	1 172,3	0,0	0,0	0,0	-1 172,3	0,0	0,0	-1 172,3	-100,0	-	-	-100,0
Межбюджетные трансферты	28 436,1	32 627,9	38 701,7	37 353,1	4 191,8	6 073,8	-1 348,6	8 917,0	14,7	18,6	-3,5	31,4
Условно утвержденные расходы			0	0								