**Пояснительная записка**

**к прогнозу основных характеристик консолидированного бюджета**

**муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан на 2016-2018 годы**

Проектировки налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан на 2016-2018 годы определены
в соответствии с основными направлениями налоговой политики, целями которой остаются сохранение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, обеспечение эффективности функционирования региональной налоговой системы, ориентированной на повышение темпов экономического роста, инвестиционной и предпринимательской активности, качества жизни населения, предотвращение социальной напряженности, недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику. Прогноз определен на основе динамики поступления доходов, прогнозируемых показателей социально-экономического развития района.

Основными факторами формирования бюджета на планируемый период являются:

мобилизация резервов роста доходов бюджета на основе усиления комплекса мер по увеличению доходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан;

расширение системы мониторинга налоговой базы и поступлений налоговых и неналоговых доходов;

обеспечение достижения установленных для отдельных видов экономической деятельности целевых индикаторов мобилизации доходов
в бюджет;

расширение мониторинга задолженности в бюджет и активизация мер, принимаемых для ее погашения;

налоговое стимулирование развития инвестиционной
и предпринимательской активности в районе ;

оптимизация состава налоговых льгот и преференций путем повышения
их целевой направленности на достижение конкретных результатов, в том числе определенных муниципальными программами муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан.

При составлении проектировок бюджета учтены основные направления налоговой политики Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в части индексации ставок акцизов, постепенного повышения ставок налога на имущество организаций для естественных монополий.

По-прежнему сохраняется влияние уже принятых и планируемых изменений законодательства. Резко растущие возвраты из бюджета переплаты по налогу на прибыль организаций в соответствии с действующими нормами законодательства.
В связи с изменениями законодательства прошлых лет
в районе продолжается тенденция роста объема предоставленных вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Изменение с 2016 года срока внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с федеральным законодательством
об охране окружающей среды сократит доходы консолидированного бюджета на 148 тыс. рублей.

Сократят доходы и принятые на федеральном уровне изменения в части:

исключения из объектов обложения земельных участков, которые входят в состав общего имущества многоквартирного дома, по земельному налогу.

Общее сдерживающее влияние вышеуказанных факторов на рост доходов бюджета составляет свыше 5 584,0 млн. рублей.

При этом в 2016 году возрастут поступления в консолидированный бюджет Республики Башкортостан за счет:

поэтапного повышения ставки налога на имущество организаций естественным монополиям;

изменения порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

налогообложения административно-деловых, торговых центров
и объектов недвижимого имущества иностранных организаций,
не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, исходя из кадастровой стоимости объектов ;

увеличения норматива на выплату дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, до 35 процентов –
на 60,0 млн. рублей;

увеличения норматива отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий Республики Башкортостан до 25 процентов ;

увеличение норматива распределения платы за негативное воздействие
на окружающую среду в местный бюджет с 40 до 55 процентов
(за счет федерального бюджета).

Рост доходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан
в связи с вышеперечисленными изменениями оценивается
в 2016 году в сумме свыше 23346,0 тыс. рублей.

С учетом влияния указанных факторов и новаций в законодательстве

прогноз доходов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

характеризуется следующими показателями:

 /тыс.руб./

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 утвержденный план | Проект |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| Общий объем налоговых и неналоговых доходов  | 99771,0 | 123117,0 | 128076,4 | 139855,5 |
| % к доходам всего | 22,6 | 25,4 | 28,1 | 30,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  бюджет района | 86474,4 | 107079,1 | 111111,6 | 121773,4 |
| бюджет сельских поселений | 13296,6 | 16037,9 | 16964,8 | 18082,1 |

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан в 2015 году прогнозируются в сумме 123117,0 тыс. рублей, с ростом на 15,2 процента к ожидаемой оценке 2015 года и на 23,3 процента к утвержденному плану на 2015 год.

Общий объем прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов

консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан на 2017 год составляет 128076,4 тыс. рублей, с ростом на 4,0 процента к уровню 2016 года, на 2018 год – 139855,5 тыс. рублей, с ростом на 9,1 процента к уровню 2018 года.

В 2016-2018 годах предполагается увеличение доли налоговых

и неналоговых доходов в общей сумме доходов, что объясняется принима-емыми мерами по расширению доходного потенциала района.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан в 2016 году прогнозируются в сумме 107079,1 тыс. рублей или 86,9 процента общей суммы налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан, налоговые и неналоговые доходы бюджетов сельских поселений – 16037,9 тыс. рублей или 13,1 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного

бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкор-тостан налоговые доходы прогнозируются в 2016 году в сумме 94049,0 тыс. рублей (94,3 процента), неналоговые доходы – 5722,0 тыс. рублей (5,7 процента).

 /тыс.руб./

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год утвержденный план | Проект |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| Налоговые доходы  | 94049,0 | 116291,0 | 116535,0 | 123552,0 |
| Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 94,3 | 94,4 | 91,0 | 88,3 |
| Неналоговые доходы, тыс. рублей | 5722,0 | 6826,0 | 11541,4 | 16303,5 |
| Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % | 5,7 | 5,6 | 9, | 11,7 |

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых

доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан в 2016 году будут следующие доходы: налог на доходы физических лиц – 70620,0 тыс. рублей (57,3 процента), акцизы – 20514,0 тыс. рублей (16,6 процента), налоги на имущество – 1870,0 тыс. рублей (1,5 процента), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5400,0 тыс. рублей (4,4 процента).

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в консолидиро-ванный бюджет муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан составляет в 2016 году – 332088,5 тыс. рублей, в 2017 году – 314487,9 тыс. рублей, в 2018 году – 313618,3 тыс. рублей, или соответственно 68,6; 69,1; и 67,3 процента от общего объема доходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан.

 /тыс.руб./

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015год утвержденный план | Проект |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| Общий объем безвозмездных поступлений, в том числе | 327765,6 | 332088,5 | 314487,9 | 313618,3 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 327765,6 | 332088,5 | 314487,9 | 313618,3 |
| Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета, % | 74,1 | 68,6 | 69,1 | 67,3 |

Общий объем дотаций из республиканского бюджета бюджету муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан в 2016 году уменьшен по сравнению с утвержденным планом 2015 года на 57161,4 тыс. рублей за счет уменьшения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 14606,8 тыс.рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета- 42538,3 тыс.рублей и субвенции на выплату дотации бюджетам поселений в сумме 16,3 тыс.рублей.

Расходы консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан планируются в 2016 году в объеме 483895,3 тыс. рублей, с ростом на 9,4 процента к утвержденному плану на 2015 год. Общий объем прогнозируемых расходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан на 2017 год составляет 454933,8 тыс. рублей, с уменьшением на 6,0 процента к уровню 2016 года, в 2018 году – 465905,9 тыс.рублей , или на 2,0 процента больше уровне 2017 года.

Структура расходов консолидированного бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан на 2016-2018 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год утвержденный план | Проект |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| **РАСХОДЫ, ВСЕГО** |
| **Объем расходов** | **442366,0** | **452078,0** | **439412,1** | **450312,8** |
| Общегосударственные вопросы 0100 |
| Объем расходов | 42642,0 | 44276,1 | 44179,3 | 44301,9 |
| % к расходам всего | 9,6 | 10,0 | 10,0 | 9,8 |
| Национальная оборона 0200 |
| Объем расходов | 936,4 | 1033,9 | 0 | 0 |
| % к расходам всего | 0,2 | 0,2 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300 |
| Объем расходов | 1222,0 | 623,5 | 623,5 | 623,5 |
| % к расходам всего | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Национальная экономика 0400 |
| Объем расходов | 9356,7 | 37766,6 | 31711,8 | 32342,1 |
| % к расходам всего | 2,1 | 8,3 | 7,2 | 7,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство 0500 |
| Объем расходов | 28001,6 | 27333,1 | 11989,9 | 12424,0 |
| % к расходам всего | 6,3 | 6,0 | 2,7 | 2,8 |
| Образование 0700 |
| Объем расходов | 278164,9 | 269823,9 | 278447,9 | 283553,5 |
| % к расходам всего | 62,8 | 60,0 | 63,4 | 63,0 |
| Культура, кинематография 0800 |
| Объем расходов | 34981,0 | 33721,0 | 33421,0 | 33421,0 |
| % к расходам всего | 8,0 | 7,5 | 7,6 | 7,4 |
| Социальная политика 1000 |
| Объем расходов | 36090,1 | 36849,9 | 34322,3 | 34322,3 |
| % к расходам всего | 8,1 | 8,1 | 7,8 | 7,7 |
| Физическая культура и спорт 1100 |
| Объем расходов | 400 | 350,0 | 350,0 | 350,0 |
| % к расходам всего | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Средства массовой информации 1200 |
| Объем расходов | 310,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| % к расходам всего | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Условно утвержденные расходы 999 |
| Объем расходов |  |  | 4066,4 | 8674,5 |
| % к расходам всего |  |  | 2,5 | 5,0 |
|  |  |  |  |  |

Расходы консолидированного бюджета по разделу **«Общегосударственные вопросы»** характеризуются разнонаправленной динамикой в связи с реализацией комплекса мер, направленных
на оптимизацию расходных обязательств бюджета муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан
и бюджетов сельских поселений в целях отдельных решений Президента Республики Башкортостан и Правительства Республики Башкортостан. Также предусмотрены государственные полномочия Республики Башкортостан по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних, административных комиссий и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в пределах выделенных на эти цели ассигнований.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы на 2016-2018 годы
планируются на финансовое обеспечение по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Изменение расходов по разделу **«Национальная безопасность
и правоохранительная деятельность»** запланированы расходы: на обеспечение пожарной безопасности; и содержание ЕДДС.

Изменение расходов по разделу **«Национальная экономика»** обусловлено:

в 2016-2018 годы − за счет увеличением расходов на дорожное хозяйство в связи со складывающейся динамикой поступления акцизов на нефтепродукты. Увеличением расходов на осуществления государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства, содержания, строительства и консервации скотомогильников (биотермических ям).

Изменение расходов по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** связано с увеличением расходов бюджета в 2015-2017 годах на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, а также увеличением расходов на мероприятия в области жилищного хозяйства в 2015 году и на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и мероприятия по оказанию государственной поддержки граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий.

Основные факторы, влияющие на изменение объемов бюджетных проектировок по разделу **«Образование»**, обусловлены повышением средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в целях доведения до средней заработной платы в сфере общего образования в Республике Башкортостан и педагогических работников учреждений общего образования в целях доведения до уровня средней заработной платы по Республике Башкортостан во исполнение указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

В сфере **культуры, кинематографии** к полномочиям органов местного самоуправления отнесены организация библиотечного обслуживания населения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры, сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия.По разделу «Культура, кинематография» в 2016-2018 годах прогнозируется уменьшить расходы в связи с выполнением плана мероприятий «Дорожной карты» в учреждениях культуры. Указанные средства позволяют обеспечить финансированием учреждения культуры и искусства, обеспечение населения района в информации, проведения мероприятий местного значения, направленных на сохранение культурного наследия района, сохранение и развитие творческого потенциала, укрепление единого культурного пространства.

Основной частью расходных обязательств муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан по разделу **«Социальная политика»** является решение вопросов социального обслуживания и социального обеспечения населения. За счет указанных средств планируются расходы на содержания Совета ветеранов, пенсионное обеспечение муниципальных служащих, осуществляемое за счет средств местных бюджетов. Также будут осуществлены полномочия за счет субвенций из бюджета Республики Башкортостан по содержанию ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю в части финансирования расходов на содержание ребенка в приемной семье в, в части финансирования расходов на вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в части финансирования расходов на содержание ребенка в семье опекуна, на социальную поддержку учащихся муниципальных образовательных учреждений из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием и школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий, на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения

Расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** предусмотрено расходы на проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

В сфере **средств массовой информации** к полномочиям органов местного самоуправления отнесены учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.