**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ**

**об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 2016 год**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной решением районной Думы от 11.12.2015 № 46/454 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2016 год» (далее - муниципального района ), с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2016 год.

В течение года в решение районной Думы от 11.12.2015 № 46/454 «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2016 год» внесено 8 изменений, в результате которых доходы в целом были увеличены на 27 695,3 тыс. рублей (на 7,9%), из которых объем налоговых и неналоговых доходов на 6 163,1 тыс. рублей (на 11,7 %), объем безвозмездных поступлений на 21 532,2 тыс. рублей (на 7,3 %). Расходы в ходе исполнения бюджета увеличены на 29 891,5 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета за 2016 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальный план | Уточненный план  (в соответствии со сводной бюджетной росписью по расходам) | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **348432,9** | **376128,2** | **372247,8** | **99,0** |
| налоговые, неналоговые доходы | 52600,0 | 58763,1 | 60191,4 | 102,4 |
| безвозмездные поступления | 295832,9 | 317365,1 | 312056,4 | 98,3 |
| **2.Расходы – всего** | **351732,9** | **381624,4** | **375684,5** | **98,4** |

В целом доходная часть бюджета с учетом безвозмездных перечислений из областного бюджета за 2016 год исполнена в сумме   
372 247,8 тыс. рублей, или на 99,0 % к уточненному годовому плану, в том числе по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственные доходы), исполнение составило 102,4%, по безвозмездным поступлениям – 98,3%.

На исполнение первоначально запланированных в бюджете параметров оказали влияние ряд факторов, неучтенных при прогнозировании доходов, в том числе неблагоприятные тенденции на рынке труда, изменение налогового законодательства, результаты финансово-хозяйственной деятельности отдельных крупных налогоплательщиков, мероприятия по привлечению доходов в бюджет, уточнение объема областных средств, что обусловило их корректировку в течение года.

По основным видам доходов изменение плановых показателей представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план | Уточненный план | Сумма увеличения (снижения) | % увеличения, снижения плана |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **41376,0** | **43652,1** | **2276,1** | **105,5** |
| налог на доходы физических лиц | 12969,7 | 12172,7 | -797,0 | 93,9 |
| акцизы на нефтепродукты | 6943,0 | 6943,0 | 0 | 100,0 |
| налог, взимаемый в связи с применением УСН | 11961,5 | 14232,8 | 2271,3 | 119,0 |
| единый налог на вмененный доход | 5600,0 | 5500,0 | -100,0 | 98,2 |
| единый сельхозналог | 8,7 | 344,3 | 335,6 | 3957,5 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 58,9 | 186,1 | 127,2 | 316,0 |
| налог на имущество организаций | 3434,2 | 3860,2 | 426,0 | 112,4 |
| госпошлина | 400,0 | 413,0 | 13,0 | 103,2 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **11224,0** | **15111,0** | **3887,0** | **134,6** |
| доходы в виде арендной платы за земельные участки | 1164,9 | 1676,7 | 511,8 | 143,9 |
| доходы от сдачи в аренду имущества | 950,0 | 1312,8 | 362,8 | 138,2 |
| доходы от оказания платных услуг | 8517,0 | 10454,8 | 1937,8 | 122,8 |
| доходы от эксплуатации имущества | 450,0 | 893,9 | 443,9 | 198,6 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 97,0 | 377,3 | 280,3 | 389,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **295832,9** | **317365,1** | **21532,2** | **107,3** |
| **Всего доходов** | **348432,9** | **376128,2** | **27695,3** | **107,9** |

Доходная часть бюджета муниципального района с учетом безвозмездных перечислений из областного бюджета за 2016 год исполнена в сумме 372247,8 тыс. рублей, или на 99,0 % к уточненному годовому плану, или ниже запланированных назначений на 3 880,4 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов в отчетном году составило 60 191,4 тыс. рублей, или 102,4 % к уточненному годовому плану.

По отдельным налоговым платежам произведена частичная корректировка прогнозируемого объема исходя из имеющихся возможностей, по неналоговым доходам - на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального района.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета постановлениями Правительства Кировской области по распределению и уточнению объема областных средств за счет проведенной работы органами исполнительной власти района с областными министерствами и ведомствами по привлечению средств.

Поступление **налоговых доходов** в 2016 году составило 45214,5 тыс. рублей, или 103,6% к уточненному годовому плану, свыше запланированного поступило 1 562,4тыс. рублей.

Основная часть налоговых доходов бюджета муниципального района обеспечена поступлениями налогов на совокупный доход (44,5 % от общего объема налоговых поступлений), налога на доходы физических лиц (26,7 %) и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (19,3%).

Исполнение основных налоговых доходов бюджета муниципального района представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2016 год | Исполнено за 2016 год | % от плана | Исполнено за 2015 год | Рост (снижение) поступлений в 2016 году к 2015 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **43652,1** | **45214,5** | **103,6** | **41342,1** | **109,4** | **3872,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 12172,7 | 12062,4 | 99,1 | 13434,5 | 89,8 | -1372,1 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6943,0 | 8733,8 | 125,8 | 5820,7 | 150,0 | 2913,1 |
| Налоги на совокупный доход | 20263,2 | 20140,6 | 99,4 | 18825,0 | 107,0 | 1315,6 |
| Налог на имущество организаций | 3860,2 | 3860,3 | 100,0 | 2779,8 | 138,9 | 1080,5 |
| Государственная пошлина | 413,0 | 417,4 | 101,1 | 482,1 | 86,6 | -64,7 |

Рост объема налоговых поступлений в бюджет муниципального района к уровню 2015 года сложился практически по всем видам собственных доходов, за исключением налога на доходы физических лиц и госпошлины.

Рост поступлений сложился по следующим налоговым доходам:

- по налогам на совокупный доход на 7,0 % , из них по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 11,0% по результатам работы с субъектами малого бизнеса по легализации доходов и своевременной уплате текущих платежей;

- по налогу на имущество организаций на 38,9 % в связи с отменой налоговых льгот в отношении инфраструктурных объектов.

Одновременно снижение поступлений налоговых доходов в отчетном периоде по отношению к 2015 году сложилось: по налогу на доходы физических лиц на 10,2% (1372,1 тыс. рублей) в связи с сокращением рабочих мест, по госпошлине на 13,4 % (64,7 тыс. рублей) в связи с уменьшением количества обращений.

В целях увеличения доходной базы бюджета муниципального района органами власти совместно с налоговыми органами проводилась работа в рамках утвержденного постановлением администрации района от 18.05.2015 № 251 «О плане мероприятий на 2015-2017 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в бюджетов бюджетной системы РФ».

По результатам совместной работы администрации района, налоговых, правоохранительных и других контролирующих органов с должниками привлечено в бюджеты всех уровней задолженности по налоговым и неналоговым платежам в размере 1375,0 тыс. рублей. В результате работы с налогоплательщиками по своевременной уплате авансовых платежей, увеличению налоговой нагрузки и сокращению задолженности по налогам со специальным налоговым режимом достигнут рост их поступлений в отчетном году на 7,0 % к уровню 2015 года.

По результатам претензионно-исковой работы, проводимой отделом по имуществу и земельным отношениям администрации района и администрациями поселений привлечено в бюджет 365,4 тыс. рублей арендной платы за муниципальное имущество.

По итогам рейдовой работы привлечено к государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей 2 физических лица, работодателями оформлены трудовые договоры с 36 гражданами, работавшими без оформления трудовых отношений.

**Неналоговые** доходы поступили в бюджет муниципального района в 2016 году в объеме 14 976,9 тыс. рублей, или 99,1 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. Поступило ниже запланированных сумм на 134,1 тыс. рублей, по отношению к 2015 году поступление ниже на 191,5 тыс. рублей, или на 1,3 %. Уточненные плановые показатели выполнены по всем основным видам неналоговых доходов кроме доходов от платных услуг и прочих доходов от компенсации затрат бюджетов.

Показатели исполнения основных неналоговых доходов бюджета муниципального района представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2016 год | Исполнено за 2016 год | % от плана | Исполнено за 2015 год | Рост (снижение) поступлений в 2016 году к 2015 году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **15111,0** | **14976,9** | **99,1** | **15168,4** | **98,7** | **-191,5** |
| Доходы от использования имущества | 2989,5 | 3045,3 | 101,9 | 3575,9 | 85,2 | -530,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 141,4 | 146,0 | 103,3 | 160,8 | 90,8 | -14,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11573,7 | 11372,6 | 98,3 | 10558,8 | 107,7 | 813,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 29,1 | 30,2 | 103,8 | 551,9 | 5,5 | -521,7 |
| Штрафы, санкции | 377,3 | 381,2 | 101,0 | 321,0 | 118,8 | 60,2 |

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета муниципального района занимали в 2016 году доходы от платных услуг и компенсации затрат государства (75,9%) и доходы от использования имущества (20,3%).

По видам неналоговых доходов сложилась разноуровневая динамика, которая обусловлена нерегулярным характером поступлений, результатами проведенных аукционов по продаже имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также факторами, учтенными при корректировке доходов.

Согласно отчетным данным по информационному ресурсу, формируемому налоговыми органами (приказ 65н Минфина РФ от 30.06.2008 года и ФНС России № ММ-3-1/295) по состоянию на 1 января 2017 года недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района, включая неурегулированную задолженность по налогу на доходы физических лиц, составила 833,3 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц –75,4 тыс.рублей, по налогу на имущество организаций –126,5 тыс. рублей, по специальным налоговым режимам – 631,4 тыс. рублей.

Объем недоимки с начала года в целом возрос на 42,0 %. (на 246,6 тыс. рублей).

По неналоговым платежам на конец 2016 года задолженность в бюджет муниципального образования возросла к началу года в 1,8 раза или на 293,6 тыс. рублей и составила 666,7 тыс. рублей.

По видам неналоговых доходов рост задолженности отмечается по доходам от сдачи в аренду земельных участков на 302,9 тыс. рублей или в 1,8 раза, по доходам от аренды имущества снижение на 9,3 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального района на 01.01.2017 исполнена в объеме 375 684,5 тыс. рублей, или на 98,4 % к годовому плану, сумма неиспользованных ассигнований составила 5 939,9 тыс. рублей.

Финансирование расходов бюджета муниципального района осуществлялось в 15 муниципальных программах. Фактическое исполнение составило 372 585,7 тыс. рублей или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 159 541,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов основную долю занимали расходы на общегосударственные вопросы 47,3 % и на социально-культурную сферу, которые составили 39,6 %, из них расходы на образование – 30,6 %, культуру, кинематографию – 4,8 %, социальную политику – 4,2 %; национальную экономику 9,2 %, жилищно – коммунальное хозяйство – 2,5 %, на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность 0,3%, на межбюджетные трансферты 1,0%, физическая культура и спорт, обслуживание государственного и муниципального долга 0,1 %.

Отраслевая структура расходов бюджета за 2016 год в разрезе источников представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | План  (тыс.руб.) | | Исполнено  (тыс.руб.) | | Процент исполнения  (%) | | | |
| Всего | в т.ч. местный бюджет | Всего | в т.ч. местный бюджет | Всего | | в т.ч. местный бюджет | |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **381 624,4** | **97 528,2** | **375 684,5** | **96 879,6** | **98,4** | | **99,3** | |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 178 009,5 | 30 232,8 | 177 792,0 | 30 033,0 | 99,9 | | **99,3** | |
| Национальная оборона | 02 | 306,1 | 0,0 | 306,1 | 0,0 | 100,0 | | 0,0 | |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 03 | 816,4 | 816,4 | 805,7 | 805,7 | 98,7 | | 98,7 | |
| Национальная экономика | 04 | 39 864,6 | 9 159,2 | 34 672,4 | 9 082,8 | 87,0 | | 99,2 | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 9 295,5 | 175,5 | 9 295,5 | 175,5 | 100,0 | 100,0 | |
| Образование | 07 | 115 198,6 | 41 270,1 | 114 826,3 | 41 055,3 | 99,7 | 99,5 | |
| Культура, кинематография | 08 | 18 196,6 | 11 957,9 | 18 167,1 | 11 928,4 | 99,8 | 99,8 | |
| Социальная политика | 10 | 15 746,9 | 1 321,1 | 15 746,6 | 1 321,1 | 100,0 | 100,0 | |
| Физическая культура и спорт | 11 | 100,0 | 100,0 | 99,9 | 99,9 | 99,9 | 99,9 | |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 299,1 | 299,1 | 261,9 | 261,9 | 87,6 | 87,6 | |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 3 791,0 | 2 196,0 | 3 711,0 | 2 116,0 | 100,0 | 96,4 | |

Структура расходов бюджета муниципального района за 2016 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена на следующей диаграмме: Приведенные данные свидетельствуют, что основную долю в расходах бюджета занимали расходы на финансирование основных средств (приобретение образовательных учреждений, жилья детям сиротам, служебного жилья), заработной платы с начислениями, текущие услуги.

Обеспечена своевременная и в полном объеме выплата всех мер социальной поддержки граждан.

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района составил 13 644,3 тыс. рублей, или 99,4% к годовым ассигнованиям. Обеспечено своевременное предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений в объеме 2200,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета для обеспечения сбалансированности бюджетов муниципальным образованиям района дополнительно направлено 1014,0 тыс. рублей, из них:

- на уплату налога на имущество организаций в сумме 200,0 тыс. рублей (сельским поселениям: Новотроицкое 69,0 тыс. рублей; Черновское 120,0 тыс. рублей; Высокораменское 11,0 тыс. рублей);

- на решение вопросов местного значения поселений и выплату заработной платы, доплату к пенсии муниципальным служащим в сумме 814,0 тыс. рублей (сельским поселениям: Гостовское 250,0 тыс. рублей, из них на расчистку территории под ветхой ЛЭП и на работы по устранению неисправности на линии электропередач; Черновское 450,0 тыс. рублей, из них на создание МПО; Высокораменское 110,0 тыс. рублей, из них на доплату к пенсии муниципальным служащим).

В 2016 году отмечается высокий процент расходов бюджета муниципального района, осуществляемых в четвертом квартале.

Осуществление расходов бюджета муниципального района в течение 2016 года представлено на диаграмме.

В 2016 году расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района составили 22 586,7 тыс. рублей, при нормативе 23 060,0 тыс. рублей, установленном Постановлением Правительства Кировской области от 25.12.2015 № 76/882 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Кировской области на 2016 год».

Из резервного фонда администрации Шабалинского района в отчетном году расходов не было.

На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность составила 2 802,0 тыс. рублей, из них:

1) по начислениям на выплаченную заработную плату по переданным государственным полномочиям составила 1219,1 тыс. рублей, в том числе:

-дошкольное образование 306,0 тыс. рублей;

-общее образование 913,1 тыс. рублей;

2) на осуществление дорожной деятельности 1582,9 тыс. рублей, не поступила субсидия из областного бюджета.

Погашено кредитов кредитным организациям и бюджетного кредита на сумму 6 767,0 тыс. рублей.

Просроченной задолженности по кредитам нет.

**ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

По итогам 2016 года фактический дефицит бюджета муниципального района составил 3 436,7 тыс. рублей и снижен к плановому объему дефицита на 2 059,5 тыс. рублей

. Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2016 году являются кредиты кредитных организаций и бюджетный кредит.

Размер муниципального долга на 01.01.2017 года составил 8033,0 тыс. рублей, или 84,6 % от верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2017, установленного решением Думы о бюджете на 2016 год.

Долговая нагрузка бюджета муниципального образования по итогам 2016 года составляет 13,3 % от фактического годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Структура муниципального долга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Долговые обязательства | На 01.01.2016 | | На 01.01.2017 | |
| тыс. рублей | удельный вес, % | тыс. рублей | удельный вес, % |
| Муниципальный долг - ВСЕГО | 5300,0 | 100 | 8033,0 | 100 |
| в том числе |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | 4500,0 | 84,9 | 7500,0 | 93,4 |
| Бюджетные кредиты | 800,0 | 15,1 | 533,0 | 6,6 |

В течение 2016 года итоги исполнения бюджета ежеквартально рассматривались на заседаниях Шабалинской районной Думы с принятием мер для более качественного его исполнения. Приняты постановления администрации района от 15.04.2016 № 197 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за I квартал 2016 года», от 22.07.2016 № 292 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за первое полугодие 2016 года», от 18.10.2016 № 403 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области за 9 месяцев 2016 года».

Начальник финансового управления Н.А.Игошина