**ГОСТОВСКАЯ СЕЛЬСКАЯ ДУМА**

**ШАБАЛИНСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**05.05.2017 № 40/189**

**п.Гостовский**

**Об утверждении отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2016 год**

Заслушав отчет об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2016 год, Гостовская сельская Дума РЕШИЛА :

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области за 2016 год по доходам в сумме 2649,99 тыс.руб., по расходам в сумме 2472,31 тыс.руб. с профицитом в объеме 177,68 тыс.рублей с показателями:

по доходам бюджета муниципального образования Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области за 2016 год по кодам доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, согласно приложению 1. Прилагается;

по доходам бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2016 год по кодам классификации доходов бюджетов, согласно приложению 2. Прилагается;

по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2016 год, согласно 3. Прилагается;

по расходам бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области по разделам, подразделам, классификации расходов бюджетов в 2016 году согласно приложения 4. Прилагается;

по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области в 2016 году по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в том числе по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета, согласно приложения 5. Прилагается;

по расходам бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области в 2016 году на реализацию муниципальных программ, согласно приложения 6. Прилагается;

2.Данное решение и отчет об исполнении бюджета Гостовское сельского поселения Шабалинского района Кировской области за 2016 год опубликовать в сборнике нормативных правовых актов органов местного самоуправления Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области.

Глава Гостовского

сельского поселения Л.А.Сивкова

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ**

**об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района 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 Гостовской сельской Думы от 14.12.2015 № 28/128 «О бюджете муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2016 год», с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области на 2016 год.

В течение года в решение сельской Думы от 14.12.2015 № 28/128 «О бюджете муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2016 год» внесено 7 изменений, в результате которых доходы были увеличены на 532,5 тыс. рублей, расходы на 825,57 тыс.руб., дефицит на 293,07 тыс.руб.

Бюджет муниципального образования Гостовское сельское поселение за 2016 год исполнен по доходам в сумме 2649,99 тыс. рублей или на 95,0% к уточненному плану, по расходам 2472,31 тыс. рублей, или на 78,55 % к уточненному плану. Профицит бюджета составил 177,68 тыс. рублей.

ДОХОДЫ

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение на 2016 год рассчитывался по оптимистическому варианту показателей развития экономики поселения. В связи с чем, в отчетном году ставилась задача по привлечению доходов в плановом объеме.

Доходная часть бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение с учетом безвозмездных перечислений из областного бюджета за 2016 год исполнена в сумме 2649,99 тыс. рублей, или на 95,0 % к уточненному плану, ниже запланированных сумм поступило на 139,4 тыс. рублей.

В отчетном году первоначально утвержденные плановые показатели по доходам увеличены на 532,5 тыс. рублей или на 23,6 %. Корректировка доходов в основном обусловлена изменениями макроэкономических показателей развития поселения, складывающейся динамикой поступлений доходов, а также принятием решений Гостовской сельской Думы по уточнению объема средств. 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:** | **1218,8** | **1549,1** | **330,3** | **127,1** |
| налог на доходы физических лиц | 488,9 | 758,7 | 269,8 | 155,2 |
| акцизы на нефтепродукты | 568,5 | 568,5 | 0 | 100 |
| налог на имущество физических лиц | 16,5 | 122,2 | 105,7 | 740,6 |
| земельный налог | 139,9 | 95,3 | -44,6 | 68,1 |
| государственная пошлина | 5,0 | 4,4 | -0,6 | 88,0 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **171,0** | **123,2** | **-47,8** | **72,0** |
| прочие доходы от использования имущества | 67,2 | 43,2 | -24,0 | 64,3 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 103,8 | 80,0 | -23,8 | 77,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **867,1** | **1117,1** | **250,0** | **128,8** |
| **Всего доходов** | **2256,9** | **2789,4** | **532,5** | **123,6** |

Структура доходов бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение в 2015 и 2016 годах представлена в следующей диаграмме.

В структуре доходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась доля налоговых и неналоговых поступлений (далее – собственные доходы) на 1,3 процентных пункта, одновременно доля безвозмездных поступлений – уменьшилась с 46,8 % до 40,3%.

Объем собственных доходов составил 1582,9 тыс. рублей или 94,7% к уточненному годовому плану, ниже запланированных сумм на 89,4 тыс. рублей.

Поступление **налоговых доходов** в 2016 году составило 1453,6 тыс. рублей, или 93,8 % к уточненному плану, ниже запланированного на 95,5 тыс. рублей. Плановые показатели выполнены по всем налоговым платежам, кроме налога на доходы физических лиц. Исполнение основных налоговых доходов бюджета поселения 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:** | **1549,1** | **1453,6** | **93,8** | **1094,3** | **132,8** | **359,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 758,7 | 506,5 | 66,8 | 443,5 | 114,2 | 63,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | 568,5 | 716,8 | 126,1 | 475,2 | 150,8 | 241,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 122,2 | 122,1 | 100 | 24,0 | 508,7 | 98,1 |
| Земельный налог | 95,3 | 103,6 | 108,6 | 147,7 | 70,1 | -44,1 |
| Государственная пошлина | 4,4 | 4,6 | 104,8 | 3,9 | 117,9 | 0,7 |

Основная часть налоговых доходов бюджета поселения обеспечена поступлениями акцизов на нефтепродукты (49,3% от общего объема налоговых поступлений), налога на доходы физических лиц (34,8 %).

Налог на доходы физических лиц за отчетный период составил 506,5 тыс.руб. и в общей сумме доходов бюджета поселения занимает 19,1 %, в структуре налоговых доходов составляет 34,8 %

Рост объема налоговых поступлений в бюджет поселения к уровню 2015 года сложился по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество физических лиц, за исключением земельного налога.

**Неналоговые** доходы поступили в бюджет поселения в 2016 году в объеме 129,3 тыс. рублей, или 105,0 % к уточненным бюджетным назначениям, выше запланированных сумм поступило 6,1 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели выполнены по всем основным видам неналоговых доходов.

Показатели исполнения основных неналоговых доходов бюджета поселения 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:** | **123,2** | **129,3** | **105,0** | **109,0** | **118,6** | **20,3** |
| Прочие поступления от использования имущества | 43,2 | 45,1 | 104,3 | 46,8 | 96,4 | -1,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 80,0 | 84,0 | 105,1 | 61,9 | 135,7 | 22,1 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 0,2 | - | 0,3 | 66,7 | -0,1 |

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета поселения занимали в 2016 году доходы в виде доходов от оказания платных услуг (65,0 %) и прочие поступления от использования имущества (34,9%).

Объем неналоговых доходов бюджета поселения в отчетном году в целом к уровню 2015 года увеличился на 18,6 % или на 20,3 тыс. рублей.

Увеличение поступлений сложилось от доходов от оказания платных услуг на сумму 22,1 тыс.руб.(35,7%) .

По остальным видам неналоговых доходов отмечается снижение поступлений.

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 поселения составила 209,8 тыс. рублей, в том числе по земельные налогу – 47,1 тыс. рублей, по налогу на имуществу физических лиц – 162,7 тыс. рублей.

Объем недоимки с начала года в целом уменьшился на 24,7 % (на 68,9 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений за 2016 год составил 1117,1 тыс. рублей. Поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов 1067,1 тыс. рублей или 95,5 %, в том числе дотации –1010,3 тыс. рублей, или 95,3% к плану, субвенции –56,8 тыс. рублей, или 100% к плану.

По сравнению с 2015 годом безвозмездные поступления в 2016 году увеличились на 6,4 тыс.руб. или 0,6 %.

Структурная динамика безвозмездных поступлений отражена в нижеследующей диаграмме.

тыс. рублей

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение на 01.01.2017 исполнена в объеме 2472,3 тыс. рублей, или на 78,5 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 205,5 тыс. рублей.

*По итогам года расходы, осуществляемые за счет средств бюджета поселения, в целом исполнены на 2415,5 тыс. рублей, или 78,2 %, за счет федеральных средств на 56,8 тыс. рублей, или на 100%.* Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 675,2 тыс. рублей.

В общем объеме расходов основную долю занимали расходы на общегосударственные вопросы составили 59,2 %, на национальную экономику – 17,0 %, на жилищно – коммунальное хозяйство – 20,9 %, на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 2,9 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | План | Исполнено | Процент исполнения (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |  | 3147,5 | 2472,3 | 78,5 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1467,9 | 1464,4 | 99,8 |
| Национальная оборона | 02 | 56,8 | 56,8 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15,2 | 15,2 | 100 |
| Национальная экономика | 04 | 1075,6 | 419,4 | 39,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 532,0 | 516,5 | 97,1 |

**Структура расходов бюджета поселения 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 заработной платы с начислениями, текущие услуги.*

*В соответствии с Докладом главы администрации поселение «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики на 2016 год» имеющиеся ресурсы были сосредоточены на неукоснительном выполнении социальных обязательств. Обеспечена своевременная и в полном объеме выплата всех мер социальной поддержки граждан.*

**Осуществление расходов бюджета поселения в течение 2016 года представлено на диаграмме.**

В 2016 году расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования составили 1466,6 тыс. рублей, при нормативе 1644,0 тыс. рублей, установленном Постановлением Правительства Кировской области от 30.12.2013 № 242/955 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Кировской области на 2016 год» (с изменениями).

Финансирование расходов бюджета муниципального образования осуществлялось в 4 муниципальных программах. Фактическое исполнение составило 2472,3 или 78,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Информация о финансировании муниципальных программ в 2016 году представлена в приложении 1 к пояснительной записке.

*Расходование средств резервного фонда администрации Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области за 2016 год не было.*

*Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Гостовского сельского поселения в 2016 году представлен в приложении 2 к пояснительной записке.*

*На отчетную дату просроченной кредиторской задолженности не имеется.*

*ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА*

*По итогам 2016 года фактический профицит бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение составил 177,7 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета поселения в 2016 году являются изменения остатков средств бюджета 177,7 тыс. рублей.*