

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ

об исполнении бюджета Советского муниципального района за 2016 год

Отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района 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 Советской районной Думы от 18.12.2015 № 85 «О бюджете муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области на 2016 год», с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2016 год.

В течение года вносились изменения, в результате которых доходы в целом увеличены на 82827 тыс. рублей (на 21,3%), из которых объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 999,6 тыс. рублей (на 0,9 %), объем безвозмездных поступлений увеличен на 81827,4 тыс. рублей (на 29,7 %).

Расходы в ходе исполнения бюджета муниципального района увеличены на 85344,8 тыс. рублей (21,4%).

Основные показатели исполнения бюджета за 2016 год представлены в таблице:

Наименование показателей	Первоначальный план	Уточненный план	Факт	% к уточненному плану
Доходы – всего, в том числе:	388285,9	471112,9	453673,2	96,3
налоговые и неналоговые доходы	113142	114141,6	109865,1	96,3
безвозмездные поступления	275143,9	356971,3	343808,1	96,3
Расходы - всего	399552,4	484897,2	460084,9	94,9

Бюджет муниципального района за 2016 год исполнен по доходам в сумме 453 673,2 тыс. рублей при уточненных годовых плановых назначениях 471 112,9 тыс. рублей или на 96,3 %.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 31,96 %, безвозмездных поступлений – 68,04 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 109 865, 1 тыс. рублей при уточненном годовом плане 114 141,6 тыс. рублей или 96,3 %.

Исполнение по налоговым платежам при уточненном годовом плане 86 791, 7 тыс. рублей составило 82 803,3 тыс. рублей или 95,40 %. Основную долю в объеме налоговых доходов занимает НДС – 45,59 % или 37 746,6 тыс. рублей.

Неналоговых платежей поступило 27 061,8 тыс. рублей при уточненном годовом плане 27 349,8 тыс. рублей или 98,95 %. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 64, 8 % или 17 531,6 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 343 808, 1 тыс. рублей или 96,3 % к уточненному годовому плану, из них по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 343 614, 2 тыс. рублей или 96,3 % к запланированной сумме.

На исполнение первоначально запланированных в бюджете параметров оказали влияние ряд факторов, неучтенных при прогнозировании доходов (результаты деятельности отдельных налогоплательщиков, мероприятия по привлечению доходов в бюджет, изменение налогового законодательства), что обусловило их корректировку в течение года.

Изменение плановых показателей по доходам представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма увеличения (снижения)
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	113142	114141,6	999,6
Налог на доходы физических лиц	36247,4	37746,6	1499,2
Акцизы на нефтепродукты	5702,2	7174,4	1472,2
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	21309,1	20950	-359,1
Доходы от выдачи патентов	183,7	198,7	15
Единый налог на вмененный доход	18432,5	15708,8	-2723,7
Единый сельхозналог	115,8	233,4	117,6
Налог на имущество организаций	3372,5	2772,5	-600
Госпошлина	2200	2005	-195
Налог с продаж (зад.)	0	2	2
Налог на милицию (зад.)	0	0,4	0,4
Аренда имущества	497,9	404,7	-93
Аренда земли	4834	5242	408
Плата за негативное воздействие	225,3	597,3	372
Штрафы	2114	2029	-85
Прочие неналоговые платежи	5	25,6	20,6
Дивиденды	17		-17
Продажа земли	100	1212,1	1112,1
Прочие доходы от компенсации затрат	0	53,5	53,5
Безвозмездные поступления	275143,9	356971,3	81827,4
Всего доходов	388285,9	471112,9	82827

Прогнозируемые показатели по собственным доходам в целом увеличены на 999,6 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц - исходя из увеличения фонда оплаты труда и выплаты дивидендов в ряде организаций;

по акцизам на нефтепродукты - за счет увеличения ставок, которое было внесено Налоговым Кодексом после составления прогноза на 2016 год;

по единому сельхозналогу – исходя из сложившихся положительных финансовых результатов сельхозтоваропроизводителей, уплачивающих ЕСХН;

по доходам от аренды земельных участков – в результате претензионной работы;

по плате за негативное воздействие на окружающую среду – за счет роста фактических платежей;

по доходам от продажи земельных участков – в результате увеличения спроса на землю.

Одновременно прогнозируемые показатели по собственным доходам уменьшены:

по налогам на совокупный доход в результате снижения доходов предпринимателей, сокращения торговых площадей;

по налогу на имущество организаций – в связи с неуплатой налога муниципальными учреждениями из-за отсутствия бюджетных ассигнований;

по госпошине – в результате уменьшения количества обращений в суды;

по доходам от штрафов – исходя из уменьшения количества выявленных нарушений законодательства;

по доходам от дивидендов по акциям – в результате убыточности акционерных обществ, учредителями, которых является администрация района;

по плате за аренду муниципального имущества – исходя из сокращения количества договоров аренды.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в ходе исполнения бюджета в соответствии с принятыми объемами финансовой помощи из бюджетов других уровней, утвержденными Законодательным собранием Кировской области.

После уточнения плановые назначения не были исполнены более чем на 5 процентов по следующим доходным источникам: налоги, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, налог на имущество организаций.

К уровню 2015 года объем собственных доходов бюджета муниципального района сократился на 2476,4 тыс. рублей или на 2,2 %. Одновременно существенно увеличились поступления налога на доходы физических лиц на 3798,8 тыс. рублей или на 11,3 %; акцизов на нефтепродукты – на 2397,1 тыс.

рублей или на 50,2 %; доходов от платных услуг – на 1035,6 тыс. рублей или на 6,3 %.

Сохранению доходной базы района способствовала регулярная работа с должниками. По результатам совместной деятельности финансового управления, федеральных структур привлечено в бюджет области задолженности в размере 3092 тыс. рублей. В рамках проведенных за отчетный год мероприятий по легализации доходов 85,4% работодателей из числа заслушанных на заседаниях межведомственной комиссии повысили заработную плату, сумма дополнительных поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет района составила 222,8 тыс. рублей. По итогам рейдовых мероприятий с целью снижения неформальной занятости населения работодателями оформлено 14 трудовых договоров, 6 физических лиц зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей.

Общий объем расходов бюджета муниципального района за 2016 год составил 460 084,9 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения выполнены на 94,9 %. К уровню 2015 года объем расходов бюджета муниципального района увеличился на 10 573, 6 тыс. рублей или на 2,4%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составляют 33 562, 4 тыс. рублей или 98,8 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на общегосударственные вопросы составляют 7,3%.

По разделу «Национальная оборона» расходы составляют 683, 6 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную оборону составляют 0,1%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составляют 957 тыс. рублей или 62,2% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 0,2%.

По разделу «Национальная экономика» расходы составляют 71 423,5 тыс. рублей или 84,4 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную экономику составляют 15,5%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составляют 821, 6 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляют 0,2%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы составили 20,9 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на охрану окружающей среды составляют 0,005%.

По разделу «Образование» расходы составляют 204,3 тыс. рублей или 96,7% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на образование составляют 44,4%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составляют 18 289,4 тыс. рублей или 97,9% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на культуру, кинематографию составляют 4%.

Расходы по разделу «Социальная политика» составляют 31 863,6 рублей или 99,9% от уточненных плановых назначений. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на социальную политику составляют 6,9%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составляют 76 498,8 рублей или 96,1% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на физическую культуру и спорт составляют 16,6%.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 2 462,5 тыс. рублей или 97,5% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 0,5%.

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов составляют 19 166,6 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

Причины отклонений в форме 0503164 объяснены по показателям, по которым неисполнение плановых назначений по расходам составило более 100 тысяч рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане 1 537,7 тыс. рублей исполнение составило 957 тыс. рублей или 62,2%. Не освоены средства областного бюджета на выполнение работ по реконструкции местных систем оповещения населения муниципальных районов в сумме 580 тыс. рублей. Договор на выполнение работ не заключен, работа не выполнена. Средства из областного бюджета не поступали.

По подразделу 0408 «Транспорт» при плане 1 076,8 тыс. рублей исполнение составило 937,7 рублей или 87,1%. Не предъявлен счет на оплату услуг по пассажирским перевозкам по пригородным внутримunicipальным маршрутам за декабрь 2016 года. Оплата будет произведена в 2017 году.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 41 700, 3 тыс. рублей исполнение составило 28 661, 5 тыс. рублей или 68,7%. Не в полном объеме освоены средства дорожного фонда. Не оплачены счета на оплату работ, услуг по содержанию дорог за ноябрь, декабрь 2016 года по муниципальному району в сумме 4 339, 99 рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 4 185, 6 тыс. рублей, софинансирование за счет средств муниципального района в сумме 154,4 тыс. рублей. Не перечислены межбюджетные трансферты городскому поселению за выполненные работы по ремонту дороги улицы Первомайской г. Советска в сумме 5 000 тыс. рублей. Средства субсидии на содержание дорог из областного бюджета не поступали. Оплата работ, услуг по содержанию дорог будет произведена в 2017 году.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» при плане 69 672,1 тыс. рублей исполнение составило 65 918, 7 тыс. рублей или 94,6%. Не освоение плановых назначений связано с тем, что не выплачена заработная плата за 2-ю половину декабря, не перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды за ноябрь, декабрь 2016 года. По состоянию на 01.01.2017 года имеется кредиторская задолженность по оплате коммунальных услуг, услуг по содержанию зданий, продукты питания.

При плановом дефиците бюджета муниципального района в сумме 13 784, 3 тыс. рублей по итогам 2016 года дефицит составил 6 411, 7 тыс. рублей. Кредиты кредитных организаций являются основным инструментом привлечения заемных средств для целей бюджета муниципального района. В 2016 году для погашения дефицита планировалось привлечь кредитов от кредитных организаций в сумме 36 264, 7 тыс. рублей, фактически объем привлечённых кредитов составил 30 000 тыс. рублей. Кредиты от кредитных организаций в 2016 году привлекались под фактическую потребность.

При планируемом погашении кредитов в сумме 25 000 тыс. рублей фактически погашено кредитов в сумме 23 000 тыс. рублей. Погашение кредитов осуществлялось в соответствии с заключенными контрактами.

Объем расходов бюджета муниципального района на исполнение публичных нормативных обязательств составил 13 427, 8 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

Общая сумма кредиторской задолженности составила 49 557 тыс. рублей, в том числе просроченная 34 214, 9 тыс. рублей. Причина возникновения просроченной кредиторской задолженности – недостаток средств в бюджетах всех уровней.