

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ

### об исполнении бюджета Советского муниципального района за 2017 год

Отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района за 2017 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 13.12.2016 № 30 «О бюджете муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2017 год.

В течение года вносились изменения, в результате которых доходы в целом увеличены на 40897,4 тыс. рублей (на 9,9%), из которых объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 6251,8 тыс. рублей (на 5,4 %), объем безвозмездных поступлений увеличен на 34645,5 тыс. рублей (на 11,6 %).

Расходы в ходе исполнения бюджета муниципального района увеличены на 42117 тыс. рублей (9,8%).

Основные показатели исполнения бюджета за 2017 год представлены в таблице:

Наименование показателей	Первоначальный план	Уточненный план	Факт	% к уточненному плану
Доходы – всего, в том числе:	414621	455518,4	450442,2	98,9
налоговые и неналоговые доходы	116836,3	123088,1	119040,6	96,7
безвозмездные поступления	297784,7	332430,3	331401,6	99,7
Расходы - всего	428804,0	470921,0	460730,8	97,8

Бюджет муниципального района за 2017 год исполнен по доходам в сумме 450442,2 тыс. рублей при уточненных годовых плановых назначениях 455518,4 тыс. рублей или на 98,9 %.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 26,4 %, безвозмездных поступлений – 73,6 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 119040,6 тыс. рублей при уточненном годовом плане 123088,1 тыс. рублей или 96,7 %.

Исполнение по налоговым платежам при уточненном годовом плане 88293,3 тыс. рублей составило 88278 тыс. рублей или 99,98 %. Основную

долю в объеме налоговых доходов занимает НДФЛ – 43,7 % или 38540,6 тыс. рублей.

Неналоговых платежей поступило 30762,6 тыс. рублей при уточненном годовом плане 34794,8 тыс. рублей или 98,95 %. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 56,3 % или 17332,6 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 331401,6 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному годовому плану, из них по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 331102,9 тыс. рублей или 99,7 % 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)
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>116836,3</b>	<b>123088,1</b>	<b>+6251,8</b>
Налог на доходы физических лиц	37398,2	38574,2	+1176
Акцизы на нефтепродукты	5056,8	5415,9	+359,1
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	22432,6	24985,7	+2553,1
Доходы от выдачи патентов	176,7	136,7	-40
Единый налог на вмененный доход	16533,6	12918,4	-3615,2
Единый сельхозналог	127,1	434,2	+307,1
Налог на имущество организаций	3339,1	3799,1	+460
Госпошлина	1806,7	2026,7	+220
Налог с продаж (зад.)		1,96	+1,96
Налог на милицию (зад.)		0,4	+0,4
Аренда имущества	388,6	430,9	+42,3
Аренда земли	5457,5	4857,5	-600
Плата за негативное воздействие	672,3	322,3	-350
Штрафы	2243,5	6783,5	+4540
Прочие неналоговые платежи		1,55	+1,55
Дивиденды	5		-5
Продажа земли	175	1140	+965
Прочие доходы от платных услуг и компенсации затрат	21023,6	21259,1	+235,5
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>297784,7</b>	<b>332430,3</b>	<b>+34645,6</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>414621</b>	<b>455518,4</b>	<b>+40897,4</b>

Прогнозируемые показатели по собственным доходам в целом увеличены на 6251,8 тыс. рублей в соответствии с фактическим поступлением, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц - исходя из увеличения фонда оплаты труда;

по акцизам на нефтепродукты - за счет увеличения объемов реализации нефтепродуктов;

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

по налогам по упрощенной системе налогообложения в результате увеличения доходов предпринимателей, а также зачисления в бюджет района с 2017 года минимального налога;

по налогу на имущество организаций – в связи с ростом остаточной балансовой стоимости имущества при вводе новых объектов;

по госпошлине – в результате увеличения количества обращений в суды;

по доходам от штрафов – за счет роста количества выявленных нарушений законодательства;

по плате за аренду муниципального имущества – в результате заключения дополнительных договоров аренды;

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

Одновременно прогнозируемые показатели по собственным доходам уменьшены:

по единому налогу на вмененный доход в связи с уменьшением налоговой базы вследствие сокращения торговых площадей;

по патентной системе налогообложения в связи с уменьшением количества выданных патентов;

по доходам от аренды земельных участков – в результате снижения контроля за полнотой поступления и эффективности претензионной работы;

по плате за негативное воздействие на окружающую среду – исходя из фактического поступления платежей и изменений в порядке уплаты.

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 доходам от платных услуг (исполнение - 81,3 % в результате некорректного планирования доходов главным администратором).

К уровню 2016 года объем собственных доходов бюджета муниципального района возрос в целом на 9175,4 тыс. рублей или на 8,4 %. Существенно увеличились поступления по налогам, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 5647,3 тыс. рублей или на 29,1 %; по доходам от штрафов – на 4792,4 тыс. рублей или в 3,4 раза. Возросли доходы по налогу на доходы физических лиц, по единому сельхозналогу, по государственной пошлине, по арендной плате за муниципальное имущество.

Сокращение доходов к предыдущему году отмечено по следующим основным доходным источникам:

акцизы на нефтепродукты - на 1779 тыс. рублей вследствие уменьшения нормативов зачисления;

единый налог на вмененный доход – на 1056 тыс. рублей в результате сокращения физических показателей для исчисления налога;

арендная плата за земельные участки – на 499,2 тыс. рублей в связи с несвоевременной уплатой;

доходы от платных услуг – 473,1 тыс. рублей из-за наличия задолженности.

Сохранению доходной базы района способствовала регулярная работа с должниками. По результатам совместной деятельности финансового управления, федеральных структур привлечено в консолидированный бюджет района задолженности в размере 1841,6 тыс. рублей. В рамках проведенных за отчетный год мероприятий по легализации доходов 94,4% работодателей из числа заслушанных на заседаниях межведомственной комиссии повысили заработную плату, сумма дополнительных поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет муниципального района составила 512 тыс. рублей. По итогам рейдовых мероприятий с целью снижения неформальной занятости населения работодателями оформлен 31 трудовой договор, 4 физических лиц зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей, 1 организация встала на налоговый учет.

Общий объем расходов бюджета муниципального района за 2017 год составил 460730,8 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения выполнены на 97,8 %. К уровню 2016 года объем расходов бюджета муниципального района увеличился на 645,9 тыс. рублей или на 0,1%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составляют 32055,91 тыс. рублей или 98,9 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на общегосударственные вопросы составляют 7,0%.

По разделу «Национальная оборона» расходы составляют 700,8 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную оборону составляют 0,2%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составляют 979,8 тыс. рублей или 91,8% 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 91560,0 тыс. рублей или 97,8 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную экономику составляют 19,9%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составляют 4182,8 тыс. рублей или 88,7% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляют 0,9%.

По разделу «Образование» расходы составляют 243388,1 тыс. рублей или 97,3% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на образование составляют 52,8%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составляют 26916,1 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на культуру, кинематографию составляют 5,8 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» составляют 39104,5 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных плановых назначений. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на социальную политику составляют 8,5%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составляют 100 тыс. рублей или 100% от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на физическую культуру и спорт составляют 0,1%.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 2684,1 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 0,6%.

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов составляют 19 058, 7 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

При плановом дефиците бюджета муниципального района в сумме 15402,6 тыс. рублей по итогам 2017 года дефицит составил 10288,6 тыс. рублей. Кредиты кредитных организаций являются основным инструментом привлечения заемных средств для целей бюджета муниципального района. В 2017 году для погашения дефицита планировалось привлечь кредитов от кредитных организаций в сумме 39912,3 тыс. рублей, фактически объем привлечён-

ных кредитов составил 34 000 тыс. рублей. Кредиты от кредитных организаций в 2017 году привлекались под фактическую потребность.

При планируемом погашении кредитов в сумме 27617,6 тыс. рублей фактически погашено кредитов в сумме 25 000 тыс. рублей. Погашение кредитов осуществлялось в соответствии с заключенными контрактами.

Объем расходов бюджета муниципального района на исполнение публичных нормативных обязательств составил 11410,1 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

Общая сумма кредиторской задолженности составила 36922,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 22194,2 тыс. рублей. Причина возникновения просроченной кредиторской задолженности – недостаток средств в бюджетах всех уровней.

Начальник финансового управления

Роженцова М.И.