ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

об исполнении бюджета Тейковского

муниципального района за 2016 г.

В 2016 году была продолжена работа на сохранение финансовой стабильности, выполнение расходных обязательствах, в том числе возникающие в процессе исполнения бюджета Тейковского муниципального района.

Основой для этого послужили своевременная и качественная подготовка решений Совета Тейковского муниципального района о бюджете Тейковского муниципального района, в частности, обеспечения приемлемого объема расходных обязательств в соответствии с прогнозом доходной части бюджета района.

В течение финансового года основные характеристики бюджета Тейковского муниципального района были скорректированы в сторону уменьшения на 523,5 тыс.руб. за счет изменений безвозмездных перечислений из областного бюджета, за счет изменений налоговых и неналоговых доходов.

Доходы бюджета Тейковского муниципального района за 2016 год составили 154767,2 тыс. руб. или 100,7% к уточненным назначениям. Налоговые и неналоговые доходы, а это главный показатель, исполнены в сумме 28906,2 тыс. руб. или 106,2% к уточненным назначениям. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили 125861,0 тыс. руб. при уточненном плане 126507,5 тыс. руб., или 81,3 % от общей суммы доходов бюджета района в основном за счет непоступления в конце года целевой субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержде  но по бюджету на 2016 г. | Испол  нено  за 2016 г. | %  исполнения | Испол  нено  за 2015 г. | % роста, снижения к 2015 г. |
| ДОХОДЫ | 27218,1 | 28906,2 | 106,2 | 26073,6 | 110,9 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 13906,3 | 14384,1 | 103,4 | 13040,9 | 110,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 13906,3 | 14384,1 | 103,4 | 13040,9 | 110,3 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 3789,6 | 3954,8 | 104,3 | 3513,9 | 112,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2018,0 | 1941,9 | 96,2 | 1984,3 | 97,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1703,0 | 1582,8 | 92,9 | 1679,8 | 94,2 |
|  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 315,0 | 325,9 | 103,5 | 304,5 | 107,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы обложения | - | 33,2 |  |  |  |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО |  |  |  |  |  |
| Налог на имущество физических лиц |  |  |  |  |  |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 120,0 | 161,6 | 134,7 | 245,3 | 65,9 |
| Платежи за добычу полезных ископаемых | 120,0 | 161,6 | 134,7 | 245,3 | 65,9 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА |  | -2,9 |  | 2,4 |  |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 1,0 | 1,0 | 100,0 |  |  |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4006,2 | 4354,7 | 108,7 | 3670,2 | 118,6 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 30,3 | 30,2 | 100,0 | 12,1 | 249,6 |
| - арендная плата за земли | 3863,6 | 4175,5 | 108,1 | 3525,9 | 118,4 |
| - доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 110 | 146,7 | 133,4 | 131,2 | 111,8 |
| - платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 2,3 | 2,3 | 100 | 1,0 | 230,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1848,4 | 1848,3 | 100 | 2029,2 | 91,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, в т.ч. | 347,2 | 359,6 | 103,6 | 205,0 | 175,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 347,2 | 359,6 | 103,6 | 205,0 | 175,4 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, в т.ч. | 961,7 | 1648,9 | 171,4 | 1092,6 | 150,9 |
| - доходы от реализации муниципального имущества | 80,9 | 80,9 | 100 | 10,8 | 749,1 |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 880,8 | 1568,0 | 178,0 | 1081,8 | 144,9 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 96,0 | 103,0 | 107,3 | 120,4 | 85,5 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 123,7 | 151,2 | 122,2 | 169,4 | 89,2 |
| *ВСЕГО ДОХОДОВ* | *27218,1* | *28906,2* | *106,2* | *26073,6* | *110,9* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ  в том числе: | 126507,5 | 125861,0 | 99,5 | 131677,1 | 95,6 |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 64527,8 | 64527,8 | 100 | 69886,6 | 92,3 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по сбалансированности бюджетов | 334,0 | 334,0 | 100 | - | - |
| **СУБВЕНЦИИ – ВСЕГО** | 58656,0 | **58009,6** | **98,9** | **52070,2** | 111,4 |
| **СУБСИДИИ – ВСЕГО** | **3333,8** | **3333,7** | **100** | **8822,5** | **37,8** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **299,3** | **299,3** | **100** | **1770,2** | **16,9** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,2 | 0,2 | 100 | - | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **-643,6** | **-643,6** | **100** | **-872,4** | 135,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **153725,6** | **154767,2** | **100,7** | **157750,7** | **98,1** |

Налоговые доходы за 2016 г. исполнены в сумме 20440,5 тыс. руб. или 103,0% к уточненным назначениям. В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от налога на доходы физических лиц (70,4 %), налоги на совокупный доход (9,5 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 19,3 %.

По сравнению с 2015 годом налоговые доходы увеличились на 1653,7 тыс.руб. или на 8,8%.

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет составило 8465,7 тыс. руб. или 114,7 % к уточненным назначениям, по сравнению с предыдущим 2015 г. неналоговые доходы увеличились на 1178,9 тыс.руб.

Наибольшая доля в поступлениях по неналоговым доходам приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые исполнены в сумме 4354,7 тыс. руб. или 51,4 % всех неналоговых доходов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые исполнены в сумме 1648,9 тыс.руб. или 19,5 % всех неналоговых доходов, доходов от оказания платных услуг в сумме 1848,32 тыс. руб. или 21,8 % всех неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней выполнены в сумме 125861 тыс. руб. или 99,5 % в основном за счет недопоступления из областного бюджета субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 г. в сумме 644,1 тыс. руб., а также за счет возврата в областной бюджет неосвоенной в течение года субвенции на составление (изменение) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 2,4 тыс. руб.

Одним из немаловажных направлений увеличения поступлений доходов в бюджет является работа по увеличению собираемости платежей, по снижению задолженности по налогам. Осуществляется взаимодействие с налоговыми органами по вопросу снижения задолженности по местным налогам и сборам, производится списание задолженности по местным налогам, к которым невозможно применить меры принудительного взыскания. С целью увеличения доходной базы основные усилия были направлены на координацию работы со всеми заинтересованными органами по повышению уровня собираемости налогов, погашению задолженности прошлых лет.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета, проводимый работниками финансового отдела, оперативное взаимодействие с администраторами поступлений в районный бюджет, управлением федерального казначейства, структурными подразделениями администрации района позволил своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет и эффективному использованию бюджетных средств.

В целях увеличения поступлений доходов в бюджет Тейковского муниципального района, снижению недоимки платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в течение 2016 года регулярно проводились заседания межведомственной комиссии с приглашением недоимщиков – физических и юридических лиц. В результате проведенной работы в консолидированный бюджет Тейковского муниципального района дополнительно поступило 1178,6 тыс.руб.

В целях снижения недоимки в бюджет Тейковского муниципального района проведен ряд мероприятий, в том числе:

- произведен зачет переплаты по НДС в счет погашения недоимки по НДФЛ по МУП ЖКХ Новогоряновское коммунальное объединение в общей сумме 1626,4 тыс. руб., из них в доход районного бюджета дополнительно поступило 406,6 тыс. руб.;

- работает постоянно действующая межведомственная комиссия при администрации Тейковского муниципального района по обеспечению своевременности и полноты поступлений обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды с участием представителей администрации Тейковского муниципального района, финансового отдела, налоговой службы, глав администраций поселений.

В течение 2016 года проведено 4 заседания с приглашением представителей Пенсионного фонда, налоговой инспекции, администрации Тейковского муниципального района и недоимщиков (как предприятий, так и физических лиц), неплательщиков налогов (30 юридических лиц и 46 физических лиц), рассмотрены вопросы по погашению задолженности по НДФЛ, арендной плате за пользование земельными участками, страховым взносам в Пенсионный фонд.

Непосредственно на заседаниях комиссии часть налогоплательщиков представили документы о погашении задолженности, в т. ч. по арендной плате за пользование земельными участками в сумме 772,0 тыс. руб., в т.ч. 20 физических лиц – на сумму 166,6 тыс. руб., 22 юридических лица – на сумму 605,4 тыс. руб.

С остальными предприятиями и физическими лицами, плательщиками арендной платы за землю, земельного налога, налога на имущества физических лиц специалистами финансового отдела, а так же администрациями поселений постоянно проводится опережающая работа по срокам уплаты платежей, в письменной и устной (по телефону, а так же непосредственно с физическими лицами и руководителями предприятий) форме, что привело к росту поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет Тейковского муниципального района.

Несмотря на принимаемые меры, недоимка по налогам и сборам, подлежащая зачислению в районный бюджет, возросла за 2016 год на 53,9 тыс. руб.

*Бюджетная политика в области расходов*

В 2016 году расходы сохранили свою социальную направленность. Важнейшими направлениями расходования бюджетных средств являются отрасли социальной сферы, на них направлено 122734,0 тыс. руб. или 80,5% общего объема расходов.

В процессе исполнения бюджета принимались меры экономного использования бюджетных средств. Принятые меры позволили профинансировать первоочередные задачи, не допустить задолженности по заработной плате и в полном объеме обеспечить все предусмотренные законодательством денежные выплаты.

В приоритетном порядке финансировались расходы на оплату труда, коммунальные платежи, связь, социальные выплаты.

В 2016 г. продолжена работа по поэтапному сокращению бюджетных расходов за счет роста эффективности их использования. Результатом деятельности в данном направлении является использование программно-целевых методов бюджетного планирования, в рамках которого распределение бюджетных средств производится по муниципальным программам, направленным на решение социальных и экономических проблем.

В 2016 г. финансировались 11 целевых программ Тейковского муниципального района. Объем выделенных средств на реализацию данных программ составил 125840,3 тыс.руб. или 82,6 % от общих расходов бюджета Тейковского муниципального района.

Основными приоритетами бюджетных расходов является обеспечение в рамках законодательно установленных полномочий равного доступа населения к социальным услугам в сфере образования, культуры, спорта, повышения качества предоставляемых услуг.

В 2016 г. принимались меры и осуществлялся постоянный контроль за соблюдением доведенных Департаментом финансов Ивановской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в результате к району не применялись меры по приостановлению предоставления дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в соответствии со статьей 136 БК РФ в связи с несоблюдением доведенных нормативов.

В процессе исполнения бюджета большое внимание уделялось полному и своевременному освоению бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств.

В целом уточненный бюджет по расходам выполнен на 98,6 %. Расходы по разделам бюджетной классификации сложились ниже утвержденных назначений в целом на 2070,6 тыс. руб., в том числе за счет недополучения из областного бюджета субвенции на проведение Всероссийской переписи в сумме 644,1 тыс. руб., за счет не освоения субвенций из областного бюджета в сумме 35,9 тыс.руб., а также за счет возврата в конце года остатков денежных средств, остатка резервного фонда в сумме 315,0 тыс.руб.

За 2016 г. из бюджета Тейковского муниципального района бюджетам поселений были выделены межбюджетные трансферты в сумме 3662,8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждено по бюджету на 2016г. | Исполнено за 2016г. | %  исполнения | Исполнено за 2015г. | % роста, снижения к 2015 г. |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **23355,5** | **22005,2** | **94,2** | **27088,9** | **81,2** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 1297,8 | 1297,7 | 100 | 207,9 | 624,2 |
| 0103 | Функционирование представительных органов местного самоуправления | 985,7 | 985,6 | 100 | 617,7 | 159,6 |
| 0104 | Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 15074,5 | 14862,7 | 98,6 | 19548,5 | 76,0 |
| 0105  0106 | Судебная система  Обеспечение деятельности финансовых органов | 4,9  3377,1 | 2,6  3376,7 | 53,1  100 | 0,3  3720,6 | 866,7  90,7 |
| 0111 | Резервные фонды | 315,0 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 2300,5 | 1479,9 | 64,3 | 2993,9 | 49,4 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3658,2** | **3653,6** | **99,9** | **1853,5** | **197,1** |
| 0309 | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий | 3658,2 | 3653,6 | 99,9 | 1853,5 | 197,1 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **4485,5** | **4011,8** | **89,4** | **3687,8** | **108,8** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 350,0 | 349,0 | 99,7 | 350,0 | 99,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 4135,0 | 3662,0 | 88,6 | 3168,1 | 115,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики |  |  |  | 169,7 | - |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** |  |  |  | **69,8** | **-** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  |  |  | 69,8 | - |
| **0700** | **Образование** | **113698,4** | **113551,0** | **99,9** | **116272,0** | **97,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 12756,9 | 12709,6 | 99,6 | 13818,2 | 92,0 |
| 0702 | Общее образование | 91461,2 | 91362,5 | 99,9 | 93388,2 | 97,8 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации |  |  |  | 30,3 | - |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 870,7 | 870,3 | 99,9 | 856,5 | 101,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 8609,6 | 8608,6 | 100 | 8178,8 | 105,2 |
| **0800** | **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **6380,0** | **6286,8** | **98,5** | **4981,2** | **126,2** |
| 0801 | Культура | 5136,9 | 5043,9 | 98,2 | 4981,2 | 101,2 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1243,1 | 1243,1 | 100,0 | - | - |
| **1000** | **Социальная политика**  В том числе | **2719,8** | **2718,4** | **99,9** | **6350,9** | **42,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1093,1 | 1093,1 | 100 | 1014,0 | 107,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 946,7 | 945,3 | 99,8 | 4799,7 | 19,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 680,0 | 680,0 | 100 | 537,2 | 126,6 |
| **1100**  1102 | **Физическая культура и спорт**  Массовый спорт | 177,8  177,8 | 177,8  177,8 | 100  100 | 167,8  167,8 | 105,9  105,9 |
|  | **Всего расходов** | **154475,2** | **152404,6** | **98,6** | **160471,9** | **95,0** |
|  | **Дефицит (-)** | **-749,6** |  |  | **-2721,2** |  |
|  | **Профицит (+)** |  | **2362,6** |  |  |  |

Организация финансовым отделом работы по управлению средствами единого счета бюджета, качественное составление кассового плана обеспечило ликвидность счета в течении всего финансового года, что позволило в полном объеме и своевременно финансировать все расходные заявки главных распорядителей и исполнить районный бюджет по расходам на 98,6%.

Расходы в разрезе отраслей освоены следующим образом:

Расходы на исполнение общегосударственных вопросов составили в 2016 г. 22005,2 тыс.руб. или 94,2 % к уточненным назначениям, по сравнению с предыдущим 2015 годом общегосударственные расходы снизились на 5083,7 тыс.руб. или 18,8 %.

Основную часть (93,3%) общегосударственных расходов составляют расходы на содержание органов муниципального самоуправления. Расходы на управление проведены в пределах утвержденного норматива на содержание органов МСУ в сумме 20522,7 тыс.руб. или 99,0% утвержденных назначений, в том числе за счет средств субвенций, переданных на исполнение государственных полномочий – 343,0 тыс.руб., межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на исполнение переданных полномочий – 299,3 т.р.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 1479,9 тыс.руб. при плане 2300,5 тыс.руб. или 64,3 %, в том числе расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 23,7 тыс.руб., на проведение мероприятий связанных с государственными праздниками юбилейными памятными датами – 79,4 тыс.руб., публикацию нормативно-правовых актов и другой информации – 21,3 тыс.руб., уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 28,5 тыс.руб., на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи на 2016 г. – 229,9 тыс. руб. при плане 874,0 тыс. руб., на содержание и развитие информационных систем – 976,0 тыс. руб., при плане 1130,0 тыс. руб., проведение организации и проведение специальной оценки условий труда – 41,5 тыс. руб., организация и проведение мероприятий для граждан пожилого возраста – 70,0 тыс. руб.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 3653,6 тыс.руб. или 99,9% уточненных назначений. По сравнению с 2015 г. расходы увеличились на 1800,1 тыс.руб. или 97,1%.

В состав расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность входят расходы по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в сумме 3653,6 тыс.руб. или 99,9% уточненного плана, в том числе расходы на содержание ЕДДС Тейковского муниципального района – 3628,1 тыс.руб. проведение предупредительных мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 25,5 тыс.руб.

Расходы на национальную экономику составили 4011,8 тыс.руб. при уточненном плане 4485,5 тыс.руб. или 89,4%. По сравнению с предыдущим 2015 г. расходы возросли на 8,8 % или 473,7 тыс.руб. В состав расходов на национальную экономику вошли расходы на дорожное хозяйство – 3662,0 тыс.руб., в том числе расходы на передачу части полномочий муниципального района бюджетам поселений на содержание и ремонт дорог в сумме 3662,0 тыс.руб., на реализацию муниципальной программы «Улучшение кормовой базы в общественном животноводстве Тейковского муниципального района на 2013 – 2015 гг.» - 349,0 тыс.руб.

Расходы на образование составили 113551,0 тыс.руб. и снизились по сравнению с 2015 г. на 2721 тыс.руб.

Расходы на образование освоены на 99,9 %, в том числе за счет возврата в конце года учреждениями образования в конце года остатков неосвоенных денежных средств в сумме 147,4 тыс. руб., в т.ч. субвенции на содержание детей-сирот в дошкольных общеобразовательных учреждениях - 11,1 тыс. руб.

Расходы на культуру освоены на 98,5% и составили 6286,8 тыс.руб. По сравнению с предыдущим 2015 г. расходы на содержание учреждений культуры возросли на 1305,6 тыс.руб. или 26,2%.

Расходы на спорт и физическую культуру освоены на 100% в сумме 177,8 тыс.руб. при уточненном плане 177,8 тыс. руб.

Расходы на социальную политику составили 2718,4 тыс.руб. при уточненном плане 2719,8 тыс.руб. или 99,9 %, по сравнению с предыдущим 2015 г. расходы снизились на 3632,5 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017г. по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств нет.

В течение 2016 г. не допускалось ни одного случая задержки по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы.

*О долговой политике*

В 2016 г. долговая политика в области управления муниципальным долгом строилась на недопущении образования муниципального долга.

Муниципальные гарантии за счет бюджета Тейковского муниципального района в 2016 г. не предоставлялись.

Муниципальные заимствования в бюджет Тейковского муниципального района не производились.

По состоянию на 01.01.2017 г. по Тейковскому муниципальному району муниципального долга нет.

*Резервный фонд*

Средства резервного фонда администрации Тейковского муниципального района за 2016 г. не направлялись.

**Начальник финансового отдела**

**администрации Тейковского**

**муниципального района Горбушева Г.А.**

**Зам. начальника финансового**

**отдела администрации Тейковского**

**муниципального района Костюк О.Н.**