Пояснительная записка

**к отчёту об исполнении бюджета сельского поселения Алакуртти**

**Кандалакшского района**

**за 2016 год**

Решением Совета депутатов сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района от 28.12.2015 № 179 «Об утверждении бюджета сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района на 2016 год» первоначально утверждены основные характеристики бюджета на 2016 год в следующих объемах:

- доходы – 27 594,7 тыс. руб.;

- расходы – 35 180,5 тыс. руб.;

- дефицит – 7 585,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 с учетом вносимых в бюджет и сводную бюджетную роспись изменений основные *плановые* характеристики утверждены в следующих объемах:

- доходы увеличены в целом на 12 655,9 тыс. руб. и составляют 40 250,7 тыс. руб.;

- расходы увеличены в целом на 5 705,7 тыс. руб. и составляют 40 886,2 тыс. руб.;

- дефицит уменьшен на 6 950,2 тыс. руб. и составляет 635,6 тыс. руб.

Бюджет сельского поселения за 2016 год *исполнен* со следующими характеристиками:

- доходы – 42 910,8 тыс. руб. или 106,6 % от годовых плановых назначений;

- расходы – 31 108,6 тыс. руб. или 76,1 %;

- профицит – 11 802,3 тыс. руб.

По сравнению с 2015 годом бюджет в текущем году исполнен:

- по доходам на 42,7 % (или на 12 844,1 тыс. руб.) выше исполнения за 2015 год;

- по расходам на 23,2 % (или на 5 851,6 тыс. руб.) выше исполнения за 2015 год.

Основные параметры бюджета поселения представлены в таблице 1.

Таблица 1

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Исполнено за 2015 год | 2016 год | | | | |
| Первоначально утвержденный план | Уточненный план на 01.01.2017 | Исполнено за 2016 год | % исполнения от уточненного плана | % исполнения от исполнения за аналогичный период 2015 года |
| Доходы | 30 066,7 | 27 594,7 | 40 250,7 | 42 910,8 | 106,6% | 142,7% |
| Расходы | 25 257,0 | 35 180,5 | 40 886,2 | 31 108,6 | 76,1% | 123,2% |
| Результат (-дефицит, +профицит) | 4 809,7 | -7 585,8 | -635,6 | 11 802,3 | x | x |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района по итогам исполнения за 2016 год составила 42 910,8 тыс. руб. или 106,6 % от утвержденных на год бюджетных назначений.

За 2016 год плановые назначения по доходам в целом увеличены на 12 655,9 тыс. руб., в том числе за счет:

- увеличения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на 10 670,1 тыс.руб.;

- увеличения плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 1 985,8 тыс.руб.

В структуре плановых назначений по доходам налоговые и неналоговые поступления составляют 79,1 %, безвозмездные поступления – 20,9 %.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Фактическое поступление *налоговых и неналоговых доходов* составило 34 516,2 тыс. руб. или 108,5 % от годовых назначений.

***Налоговые доходы*** поступили в сумме 26 157,1 тыс. руб., что составило 108,6 % от годовых бюджетных назначений.

Поступление *налога на доходы физических лиц,* основного источника пополнения доходной части бюджета сельского поселения, составило 24 156,5 тыс. руб. или 108,6 % от запланированной на год суммы. Поступления по данному виду доходов выше поступлений за соответствующий период прошлого года на 27,6 % или на 5 227,0 тыс. руб.

Значительное увеличение поступлений данного налога в бюджет сельского поселения связано с формированием на территории сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района в конце 2014 - начале 2015 гг. Арктической мотострелковой бригады Северного флота и постепенным увеличением числа военнослужащих (увеличение поступлений налога в бюджет сельского поселения в 2016 году по сравнению с 2015 годом от деятельности, связанной с обеспечением военной безопасности, составило 5 028,0 тыс.руб.).

Недоимка по налогу на 01.01.2017 с учетом норматива зачисления в бюджет сельского поселения (10%) составляет 16,1 тыс.руб.

*Доходы от уплаты акцизов* на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин за текущий год в бюджет сельского поселения перечислены в сумме 810,4 тыс. руб. при плановых назначениях 622,8 тыс.руб. Главным администратором доходов указанных поступлений является Федеральное казначейство.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, за 2016 год составило 999,9 тыс. руб. или 98,5 % от запланированного на год объема. По сравнению с 2015 годом имеет место увеличение поступлений на 320,3 тыс. руб. или на 47,1 %, что связано с изменением порядка налогообложения и переходом ряда налогоплательщиков с общей системы налогообложения на упрощенную.

Недоимка по налогу на 01.01.2017 с учетом норматива зачисления в бюджет сельского поселения (50%) составляет 0,04 тыс.руб.

Поступление иных налоговых доходов в 2016 году представлено следующими показателями:

- *налог на имущество физических лиц* – 36,9 тыс. руб., поступления сохранены на уровне 2015 года (39,1 тыс.руб.);

*- земельный налог* – 125,4 тыс. руб., что выше поступлений за 2015 год на 28,8 тыс.руб. в связи с постановкой в 2016 году на налоговый учет юридическими лицами новых земельных участков;

*- государственная пошлина* – 28,0 тыс. руб., что ниже поступлений 2015 года на 9,4 тыс. руб., поступления носят заявительный характер.

***Неналоговые доходы*** поступили в бюджет сельского поселения в общей сумме 8 359,1 тыс. руб., что составило 108,1 % от годовых бюджетных назначений, а также больше исполнения за 2015 год на 4 979,0 тыс. руб.

Основная доля поступлений неналоговых доходов приходится на *доходы от использования имущества*, *находящегося в муниципальной собственности,* которые составили 8 241,8 тыс. руб. или 98,6 % от всех поступивших за год неналоговых доходов. По сравнению с 2015 годом рост доходов от использования имущества составил 4 905,7 тыс. руб. На высокий рост по сравнению с исполнением за 2015 год повлияло введение в конце 2015 года платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам коммерческого найма.

*Доходы от компенсации затрат государства* составили 99,0 тыс. руб. и поступили в бюджет поселения в апреле 2016 года от МБУ «Центр ЖКХ и РД» по итогам судебного разбирательства с поставщиками товаров (работ, услуг).

Поступление *штрафов, санкций и иных сумм в возмещение ущерба,* а также *прочих неналоговых доходов (невыясненные поступления)* в бюджет сельского поселения составило 18,3 тыс. руб. При утверждении бюджета сельского поселения на 2016 год поступления по данным источникам доходов главными администраторами доходов не прогнозируются и носят нерегулярный характер поступлений. Исполнение за 2015 год составило 44,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения в отчетном периоде в целом составили 8 394,6 тыс. руб. или 99,6 % от годовых бюджетных назначений.

*Безвозмездные поступления* *от других бюджетов бюджетной системы РФ* составили 8 408,9 тыс. руб., или 99,8 % от годовых бюджетных назначений. Указанные поступления носят заявительный характер и поступают в бюджет сельского поселения по мере возникновения потребности в соответствующих средствах.

*Дотации* поступили в размере 4 713,0 тыс. руб., или 100,0 % от предусмотренной на год суммы.

*Субсидии* получены в сумме 2 710,5 тыс. руб., что составляет 100,0 % плановых годовых назначений.

*Субвенции* поступили в размере 455,3 тыс. руб., или 96,3 % от годовых назначений.

*Иные межбюджетные трансферты* получены в сумме 530,1 тыс. руб. (100,0 % от годовых назначений).

Подлежавшие возврату *остатки безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, прошлых лет* были возвращены в январе 2016 года в бюджеты других уровней в сумме 14,3 тыс. руб. – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета за 2016 год исполнена на  76,1 %. При уточненном плане 40 886,2 тыс. руб. кассовые расходы составили 31 108,6 тыс. руб., неисполненные назначения составили 9 777,6 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов представлена одним главным распорядителем – Администрацией сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района.

Исполнение по расходам в зависимости от источников поступления средств сложилось следующим образом:

- целевые средства, поступающие из бюджетов других уровней, – 3 201,6 тыс. руб. или 86,2 % от годовых объемов бюджетных ассигнований, неисполненные назначения составили 512,9 тыс. руб.;

- местный бюджет – 27 907,0 тыс. руб. или 75,1 %, неисполненные назначения составили 9 264,7 тыс. руб.

За 2016 год плановые назначения по расходам *в целом* увеличены на 5 705,7 тыс. руб., в том числе за счет:

- целевых средств - на 1 985,8 тыс.руб.;

- нецелевых средств - на 3 719,9 тыс.руб.

В общей сумме расходов за текущий год на 1 месте находятся расходы на общегосударственные вопросы (исполнение составило 10 977,4 тыс. руб. или 83,5 % годовых бюджетных назначений), на 2 месте – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (10 876,1 тыс. руб. или 71,9 % годового плана), на 3 месте – расходы на культуру (5 864,7 тыс. руб. или 98,3 % годовых назначений).

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов за 2016 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Исполнено за 2015 | 2016 год | | | |
| Уточненный план на 01.01.2017 | Исполнено за 2016 г. | Неисполненные назначения 2016 г. | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 8 680,5 | 13 146,2 | 10 977,4 | 2 168,8 | 83,5% |
| Национальная оборона | 0200 | 267,5 | 291,4 | 291,4 | 0,0 | 100,0% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 269,6 | 419,5 | 417,7 | 1,8 | 99,6% |
| Национальная экономика | 0400 | 1 250,3 | 4 502,3 | 1 255,2 | 3 247,1 | 27,9% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 8 933,0 | 15 135,4 | 10 876,1 | 4 259,3 | 71,9% |
| Культура | 0800 | 4 975,3 | 5 965,2 | 5 864,7 | 100,5 | 98,3% |
| Социальная политика | 1000 | 5,7 | 100,0 | 99,9 | 0,1 | 99,9% |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 875,1 | 1 326,2 | 1 326,2 | 0,0 | 100,0% |
| Всего расходов: | | 25 257,0 | 40 886,2 | 31 108,6 | 9 777,6 | 76,1% |

Исполнение бюджета по кодам видов расходов за 2016 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2015 год | 2016 год | | | |
| Уточненный план на 01.01.2017 | Исполнено за 2016 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Фонд оплаты труда муниципальных органов (КВР 121) | 5 828,8 | 3 759,8 | 3 716,5 | 43,3 | 98,8% |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда (КВР 122) | 130,5 | 308,9 | 98,4 | 210,5 | 31,9% |
| Взносы по обязательному социальному страхованию (КВР 129) | 1 676,6 | 1 121,4 | 1 059,5 | 61,9 | 94,5% |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200), в том числе: | 1 059,5 | 3 847,5 | 2 141,6 | 1 705,9 | 55,7% |
| *услуги связи* | 125,0 | 168,3 | 119,7 | 48,6 | 71,1% |
| *транспортные услуги* | 63,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| *коммунальные услуги* | 185,5 | 818,3 | 644,1 | 174,2 | 78,7% |
| *работы, услуги по содержанию имущества* | 15,0 | 618,8 | 217,3 | 401,5 | 35,1% |
| *прочие работы, услуги* | 451,3 | 1 682,5 | 835,2 | 847,3 | 49,6% |
| *прочие расходы* | 0,0 | 299,0 | 175,9 | 123,1 | 58,8% |
| *увеличение стоимости основных средств* | 170,4 | 130,7 | 103,5 | 27,2 | 79,2% |
| *увеличение стоимости материальных запасов* | 48,5 | 129,9 | 45,9 | 84,0 | 35,3% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) | 5,7 | 1 063,1 | 1 063,1 | 0,1 | 100,0% |
| Межбюджетные трансферты (КВР 500) | 496,0 | 3 649,5 | 3 649,5 | 0,0 | 100,0% |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (КВР 611) | 16 021,0 | 24 138,7 | 19 151,2 | 4 987,5 | 79,3% |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (КВР 612) | 0,9 | 2 600,8 | 0,0 | 2 600,8 | 0,0% |
| Исполнение судебных актов (КВР 830) | 0,0 | 329,1 | 199,2 | 129,9 | 60,5% |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) | 38,0 | 37,2 | 29,5 | 7,7 | 79,3% |
| Резервные средства (КВР 870) | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 30,0 | 0,0% |
| Всего расходов: | 25 257,0 | 40 886,2 | 31 108,6 | 9 777,6 | 76,1% |

По кодам видов расходов, детализирующих направления финансового обеспечения расходов, в отчетном периоде значительную часть расходов бюджета составляют субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (КВР 611 – 61,6%).

Сведения о выполнении муниципального задания бюджетными учреждениями за 2016 год органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (администрацией сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района), не представлены.

Исполнение по расходам в рамках муниципальных программ представлено в таблице 4.

Таблица 4

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено в бюджете (первоначальный бюджет) | Уточненный бюджет | Исполнено за 2016 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Муниципальная программа 1. "Муниципальное управление и гражданское общество сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района" | 12 498,3 | 12 763,6 | 11 081,9 | 1 681,7 | 86,8% |
| Муниципальная программа 2. “Информационное общество муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 530,6 | 530,6 | 183,7 | 346,8 | 34,6% |
| Муниципальная программа 3. “Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами” | 316,1 | 316,0 | 315,2 | 0,8 | 99,7% |
| Муниципальная программа 4. “Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 472,0 | 102,5 | 100,7 | 1,8 | 98,2% |
| Муниципальная программа 5. “Развитие транспортной системы в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 641,1 | 1 041,4 | 784,3 | 257,1 | 75,3% |
| Муниципальная программа 6. “Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 12 587,5 | 14 480,2 | 7 654,7 | 6 825,6 | 52,9% |
| Муниципальная программа 7. “Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 1 634,0 | 4 083,8 | 3 537,4 | 546,4 | 86,6% |
| Муниципальная программа 8. “Развитие культуры и сохранение культурного наследия муниципального образования сельское поселение Алакуртти” | 5 618,8 | 5 964,4 | 5 864,7 | 99,7 | 98,3% |
| Муниципальная программа 9. “Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти” | 876,2 | 1 326,2 | 1 326,2 | 0,0 | 100,0% |
| Муниципальная программа 10. “Социальная политика муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района” | 6,0 | 100,0 | 99,9 | 0,1 | 99,9% |
| Муниципальная программа 11. "Обеспечение безопасных и благоприятных условий проживания граждан на территории сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района" | 0,0 | 177,6 | 159,9 | 17,6 | 90,1% |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 35 180,5 | 40 886,2 | 31 108,6 | 9 777,6 | 76,1% |

Сведения о результатах использования бюджетных ассигнований, в том числе по достижению целевых индикаторов и показателей эффективности реализации муниципальных программ, администрацией сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района не представлены.

Уточненный плановый объем ***межбюджетных трансфертов***, передаваемый из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения, в 2016 году составил 3 649,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 из бюджета поселения в бюджет района перечислено 3 649,5 тыс. руб. межбюджетных трансфертов или 100,0 % от плановых назначений.

Информация по переданным на 2016 год полномочиям по решению вопросов местного значения поселения представлена в таблице 5.

Таблица 5

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата, номер соглашения | Наименование полномочия по решению вопросов местного значения поселения | Сумма на год (утверждено в бюджете) | Передано в район с начала года | Израсходовано средств с начала года | Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода |
| от 11.12.2015 № 332-с | 1) Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения; | 317,0 | 317,0 | 317,0 | 0,0 |
| 2) Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения; |
| 3) Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; |
| 4) Создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения; |
| 5) Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья |
| от 11.12.2015 № 332-с | Формирование, исполнение бюджета сельского поселения Алакуртти и контроль за его исполнением (в части внутреннего муниципального финансового контроля) | 3 100,5 | 3 100,5 | 3 100,5 | 0,0 |
| от 07.12.2015 № 3 | Осуществление внешнего муниципального финансового контроля | 232,0 | 232,0 | 232,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов:** | 3 649,5 | 3 649,5 | 3 649,5 | 0,0 |

***Резервный фонд***

Бюджетные ассигнования из резервного фонда в отчетном периоде не выделялись, план на год составляет 30,0 тыс. руб.

***Результат исполнения бюджета*** - бюджет сельского поселения Алакуртти на 2016 год утвержден с *дефицитом* в сумме 635,6 тыс.руб., фактически исполнен на отчетную датус *профицитом* в размере 11 802,3 тыс. руб.

За отчётный период плановый размер дефицита бюджета уменьшился на 6 950,2 тыс. руб. Единственным источником финансирования дефицита бюджета в 2016 году являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

***Неиспользованные остатки*** средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2017 составляют 18 095,6 тыс. руб., в том числе:

- целевые – 494,3 тыс. руб.;

- нецелевые – 17 601,3 тыс. руб.

***Просроченная кредиторская задолженность*** по данным бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений на 01.01.2017 отсутствует.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_