**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

об исполнении бюджетамуниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области

за2018 год

За 2018 обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Нагорского района от 29.12.2017г № 594-П « О мерах по выполнению решения Нагорской районной Думы от 08.12.2017 № 16/1 «О бюджете муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исполнение бюджета муниципального района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района и кассовым планом.

Бюджет муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области за 2018 года исполнен по доходам в сумме 245004,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 238008,5 тыс. рублей, с профицитом 6996,0тыс. рублей.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Нагорского муниципального района за 2017 год исполнены в сумме 258069,0 тыс. рублей или 100,7% к годовым уточненным бюджетным назначениям. Собственные доходы исполнены в сумме 58268,7 тыс. рублей или 103,3% годового плана, из них: поступления по налоговым доходам составили 44464,8 тыс. рублей или 104% годового плана, по неналоговым доходам 13803,9 тыс. рублей или 100,9% годового плана. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года поступления по собственным доходам увеличились на 987,6 тыс. рублей или на 1,7%.

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 99,9%, поступило 199800,3 тыс. рублей, в том числе: дотации – 38085,0 тыс. рублей, субсидии – 92074,6 тыс. рублей, субвенции – 68082,8 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 9,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления от негосударственных предприятий – 1320,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 256,0 тыс. рублей, возврат остатков субсидий прошлых лет (-28,0 тыс. рублей). В сравнении с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличились на 32433,1 тыс. рублей или на 19,4%.

Динамика доходов бюджета Нагорского муниципального района к уровню 2016 года выглядит следующим образом:

- налоговые доходы – поступило 44 467,8 тыс. рублей, к уровню 2016 года произошел рост на 1 221,0 тыс. рублей или на 2,8%;

- неналоговые доходы – поступило 13 803,9 тыс. рублей, к уровню 2016 года снижение на 233,4 тыс. рублей или на 1,7%;

- безвозмездные поступления – поступило 199 800,3 тыс. рублей , рост поступлений к уровню 2016 года на 32 433,1 тыс. рублей или на 19,4%;

Исполнение годового плана по группам доходов бюджета муниципального район за 2017 год составляет:

по налоговым доходам – 104%, сверх плана привлечено 1710,5 тыс. рублей или 4%;

Обеспечено выполнение плановых показателей по всем доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц – исполнение 101,3%, дополнительно привлечено в бюджет района 135,4 тыс. рублей или 1,3%;

- акцизы – исполнение 106,8%, дополнительно привлечено в бюджет района 369,6 тыс. рублей или 6,8%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение 105,4%, дополнительно привлечено 1168,4 тыс. рублей или 5,4%;

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение 100,5%, дополнительно привлечено в бюджет района 0,1 тыс. рублей или 0,5%;

- единый налог на вмененный доход – исполнение 100%;

- патентная система налогообложения – исполнение 112,4%, дополнительно привлечено 31,0 тыс. рублей или 12,4%;

- налог на имущество организаций – исполнение 100,1%, дополнительно привлечено 0,1 тыс. рублей или 0,1%;

- госпошлина – исполнение 101,2;, дополнительно привлечено 5,9 тыс. рублей или 1,2%;

Динамика поступлений основных налоговых доходов 2017 года к уровню 2016 года:

- акцизы – поступило 5 825,1 тыс. рублей, к уровню 2016 года произошло снижение на 1 915,6 тыс. рублей или на 24,7%;

- налог на доходы физических лиц – поступило 10 841,9 тыс. рублей, рост в сравнении с 2016 годом на 49,9 тыс. рублей или на 0,5%;

- единый налог на вмененный доход – поступило 3 414,0 тыс. рублей , рост к поступлениям 2016 года на 556,9 тыс. рублей.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение 22 683,9 тыс. рублей , рост к уровню 2016 года на 2 765,6 тыс. рублей или на 13,9%;

- госпошлина – исполнение 487,1 тыс. рублей, в сравнении с 2016 годом произошло снижение на 167,3 тыс. рублей или на 25,6%;

- налог на имущество организаций - поступило 910,5 тыс. рублей, к уровню 2016 года снижение на 189,0 тыс. рублей или на 17,2%;

- патентная система налогообложения – исполнение 280,8 тыс. рублей, рост к уровню 2016 года на 48,7 тыс. рублей или на 21%;

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение 21,5 тыс. рублей, рост к уровню 2016 года на 71,8 тыс. рублей.

Годовой план по неналоговым доходам выполнен – 100,9%, сверх плана поступило 127,5 тыс. рублей или 0,9%.

В разрезе доходных источников исполнение по неналоговым доходам выглядит следующим образом:

- арендная плата за землю – исполнение 100,2%, дополнительно привлечено 3,5 тыс. рублей или 0,2%;

-арендная плата за пользование муниципальным имуществом - исполнение 100,1%, дополнительно привлечено 0,1 тыс. рублей или 0,1%;

- доходы от реализации имущества - исполнение 102,2%, дополнительно привлечено 0,1 тыс. рублей или 2,2%;

- доходы от реализации земли - исполнение 100,1%, дополнительно привлечено 0,1 тыс. рублей или 0,1%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – исполнение 100,4%, дополнительно привлечено 0,3 тыс. рублей или 0,4%;

- штрафы – исполнение 101,2%, дополнительно привлечено 11,7 тыс. рублей или 1,2%;

- прочие доходы от оказания платных услуг – исполнение 101,3%, доолнительно привлечено 111,7 тыс. рублей или 1,3%;

Динамика поступлений основных неналоговых доходов 2017 года к уровню 2016 года:

- арендная плата за землю – снижение к уровню 2016 года на 354,4 тыс. руюлей;

-арендная плата за пользование муниципального имущества – снижение на 197,9 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду –снижение на 74,2 тыс. рублей;

- штрафы – рост на 625 тыс. рублей;

- продажа земли – рост на 57,4 тыс. рублей;

- реализация муниципального имущества – рос на 4,6 тыс. рублей;

- прочие доходы от оказания платных услуг – снижение на 293,9 тыс. рублей;

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 99,9%, поступило 199800,3 тыс. рублей, в том числе:

дотации – 38085,0 тыс. рублей, исполнение на 100%;

субсидии – 92074,6 тыс. рублей, исполнено на 99,8%, недопоступило 180,5 тыс. рублей или 0,2%;

субвенции – 68082,8 тыс. рублей, исполнено на 99,9%;

иные межбюджетные трансферты – 9,9 тыс. рублей, исполнение на 100%;

безвозмездные поступления от негосударственных организайий – 1320,0 тыс. рублей, исполнение на 103,9%, сверх плана поступило 50,0 тыс. рублей или на 3,9%;

прочие безвозмездные поступления – 256,0 тыс. рублей, исполнение на 107,6%, сверх плана поступило 18 тыс. рублей или 7,6%;

возврат остатков субсидий прошлых лет (-28,0 тыс. рублей).

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличились на 32433,1 тыс. рублей или на 19,4%.

Динамика поступлений безвозмездных поступлений за 2017 год к уровню 2016 года по:

- дотации – рост на 1 406,9 тыс. рублей;

- субсидии – рост на 32 130,7 тыс. рублей;

- субвенции – снижение на 1 301,5 тыс. рублей;

-Иные МБТ – снижение на 137,4 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – рост на 650,1 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – снижение на 293,3 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий прошлых лет – снижение на 22,3 тыс. рублей;

По состоянию на 01.01.2018 года сумма недоимки по налоговым и неналоговым платежам, подлежащим зачислению в бюджет Нагорского муниципального района составила 3317,8 тыс. рублей, выросла в сравнении с началом года на 81,9тыс. рублей или на 2,5%.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет района за 2017 год составила 1708,7 тыс. рублей или 51,5% в общей сумме недоимки.

Наибольший рост задолженности по налоговым доходам сложился по:

- налогу , взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, рост составил 55,0 тыс. рублей.

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рост составил 149,9 тыс. рублей.

Снизилась задолженность по налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 168,6 тыс. рублей;

- единому налогу на вменный доход – на 226,3 тыс. рублей

- налогу на имущество физических лиц – на 214,7 тыс. рублей;

- налогу на имущество организаций – на 0,4 тыс. рублей;

- земельному налогу – на 15,7 тыс. рублей;

По неналоговым платежам сумма недоимки составила 1609,1 тыс. рублей или 48,5% в общей сумме задолженности. В сравнении с началом года сумма недоимки по данным платежам увеличилась на 502,7 тыс. рублей или 45,4%.

По арендной плате за пользование земельными участками недоимка увеличилась на 360,7 тыс. рублей или 34,4%.

Сумма задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом увеличилась на 142,0 тыс. рублей или 246,5%.

Работа по привлечению и увеличению доходной части бюджета в 2017 году проводилась по нескольким направлениям, а в частности:

- Работа Межведомственной комиссии по легализации налогооблагаемой базы и обеспечения поступлений в бюджет;

* Проведено 18 заседания, приглашено 152 налогоплательщиков, погашена задолженность в сумме 4 540,5тыс. рублей
* Направлено 24 писем-предупреждений о добровольном погашении задолженности. Поступило в бюджет 158,0 тыс. рублей
* Заслушано 32 хозяйствующих субъектов, не уплачивающих авансовые платежи по налоговым доходам. Поступило 744,1 тыс. рублей авансовых платежей.
* Заслушано 15 должников, имеющих недоимку по НДФЛ. Погашена задолженность в сумме 1 392,1тыс. рублей
* Информация о деятельности Комиссии опубликована в газете «Нагорская жизнь», размещено 13 статей.

- проведение претензионной работы по взысканию задолженности по арендным платежам;

* Направлено 231 претензионных писем на сумму 1 148,0 тыс. рублей, поступило в бюджет 465,9 тыс. рублей недоимки по арендным платежам.
* В судебные органы направлено 29 дел на общую сумму 435,4 тыс. рублей. Поступила задолженность по решению судебных органов 21,2 тыс. рублей

- проведение работы по вопросу легализации заработной платы, оформление трудовых договоров, постановки на учет обособленных подразделений;

* Проведено 18 рейдов совместно с представителями правоохранительных органов, в ходе которых осмотрено 57 мест осуществления предпринимательской деятельности. Выявлено 59 нарушений, из них 45 нарушений по осуществлению наемного труда без оформления трудовых договоров. По результатам рейдовой работы оформлено 14 трудовых договора.

- принятие мер прокурорского реагирования по результатам рейдовой работы

* Составлено 14 протоколов по фактам выявленных нарушений трудового законодательства, за которые предусмотрена административная ответственность, из них:
* -11 протоколов направлены в Гострудинспекцию по Кировской области, по 8 протоколам принято решение о наложении штрафа на общую сумму 102,0 тыс. рублей;
* по 3 протоколам в отношении 3 ИП органами прокуратуры вынесены представления об устранении нарушений трудового законодательства

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области за 2018 год исполнена в объеме 238008,5 тыс. рублей или на 99,3% к годовому плану. По сравнению с анологичным периодом прошлого года обьемы расходов уменьшились на 18913,2 тыс. рублей.

За 2018 год расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район, исполнены на 99,1%, за счет средств областного и федерального бюджета – на 99,5%.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области за 2018 год в разрезе источников представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование расхода | раздел | план | | | исполнено | | | процент исполнения | | |
| всего | в том числе за счет средств | | всего | в том числе за счет средств | | всего | в том числе за счет средств | |
| местного бюджета | МБТ | местного бюджета | МБТ | местного бюджета | МБТ |
| всего расходов | 0 | 239608,6 | 97688,7 | 141919,9 | 238008,5 | 96770,6 | 141237,9 | 99,3% | 99,1% | 99,5% |
| общегосударственные вопросы | 01 | 32500,3 | 22982,8 | 9517,5 | 32354,2 | 22837,8 | 9516,4 | 99,6% | 99,4% | 100,0% |
| национальная оборона | 02 | 624,9 | 0,0 | 624,9 | 624,9 | 0,0 | 624,9 | 100% | 0% | 100,0% |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1119,7 | 1119,7 | 0,0 | 1119,7 | 1119,7 | 0,0 | 100% | 100% | 0 % |
| национальная экономика | 04 | 44906,8 | 6548,2 | 38358,6 | 43461,4 | 5783,6 | 37677,8 | 96,8% | 88,3% | 98,2% |
| охрана окружающей среды | 06 | 62,9 | 62,9 | 0 | 62,9 | 62,9 | 0 | 100% | 100,0% | 0% |
| образование | 07 | 103573,3 | 37526 | 66047,3 | 103572,8 | 37525,5 | 66047,3 | 100,0% | 100% | 100,0% |
| культура, кинематография | 08 | 32152,4 | 15711 | 16441,4 | 32144,4 | 15703 | 16441,4 | 100,0% | 99,9% | 100,0% |
| социальная политика | 10 | 10005,9 | 1520,5 | 8485,4 | 10005,8 | 1520,5 | 8485,3 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| физическая культура и спорт | 11 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100,0% | 100,0% | 0% |
| обслуживание государственного и муниципального дога | 13 | 539,7 | 539,7 | 0,0 | 539,7 | 539,7 | 0,0 | 100% | 100% | 0,0% |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 14092,7 | 11647,9 | 2444,8 | 14092,7 | 11647,9 | 2444,8 | 100% | 100,0% | 100,0% |

Финансирование отраслей социально–культурной сферы произведено в сумме 145753,0 тыс. рублей или 100% от годовых назначений. В общем объеме расходов бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район доля расходов на отрасли социально-культурной сферы составляет 61,2%. Из них расходы на образование составляют 103572,8 тыс. рублей, культуру и кинематографию 32144,4 тыс. рублей, социальную политику 10005,8 тыс. рублей, физическую культуру и спорт 30,0 тыс. рублей.

На поддержку отраслей экономики района направлено 43461,4 тыс. рублей, или 96,8% от годовых назначений. В том числе финансирование сельского хозяйства и рыболодства составляет 55,5 тыс. рублей, транспорта 318,1 тыс. рублей, дорожного хозяйства (дорожные фонды) 43087,9 тыс. рублей, расходы на другие вопросы в области национальной экономики не производились.

На процентные платежи по долговым обязательствам (обслуживание муниципального долга) направлено 539,7 тыс. рублей, или 100% от годовых назначений.

Обьем межбюджетных трансфертов общего характера поселениям района составляет 14092,7 тыс. рублей, или 100% к годовым ассигнованиям.

Обеспечено своевременное предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района в объеме 4552,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района 3100,0 тыс. рублей, за счет средств субвенции бюджетам муниципальных районов 1452,0 тыс. рублей. Для обеспечения сбалансированности местных бюджетов поселениям района направлено 8547,9 тыс. рублей дотации на сбалансированность. Субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств направлено в сумме 506,4 тыс. рублей. Межбюджетных трансфертов местным бюджетам, направленных на активизацию работы органов местного самоуправления городских и сельскихпоселений, городских округов области по введению самообложения граждан по итогам 2017 года направлено 84,2 тыс. рублей. На инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области направлена сумма 402,2 тыс. рублей.

Обьем межбюджетных трансфертов целевого характера поселениям района составляет 1126,0 тыс. рублей, или 100% к годовым ассигнованиям.

Обеспечено своевременное предоставление межбюджетных трансфертов на создание и деятельность в муниципальных образованиях административной (ых) комиссии (ий) – 1,1 тыс. рублей, на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 624,9 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 500,0 тыс. рублей.

За 2018 год расходы по органам местного самоуправления составляют 27093,9 тыс. рублей из установленных 28234,0 тыс. рублей, обеспечено соблюдение установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления. Увеличение численности работников ОМС в течение года не производилось.

По итогам 2018 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального образования Нагорский муниципальный район нет.

На выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений за 2018 год израсходовано 131727,6 тыс. рублей или 55,3 % от всех расходов бюджета. Задолженность по заработной плате с начислениями за 2018 год образовалась за декабрь месяц и составила 2677,4 тыс. рублей. Сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района, за 2018 год представлены в приложении № 1 к пояснительной записке.

**Муниципальные программы**

Из принятых к финансированию на 2018 год 7 муниципальных программ в сумме 239040,1 тыс. рублей, расходы проведены по 7 МП в сумме 237439,9 тыс. рублей, что составляет 99,3%. В рамках непрограммных мероприятий проведены расходы по функционированию контрольно счетной комиссии Нагорского района. Из запланированных 568,6 тыс. рублей расходы по непрограммным мероприятиям проведены в сумме 568,6 тыс. рублей или 100%.

**Резервный фонд администрации района**

Из резервного фонда администрации района на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, за 2018 год выделялись 85,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда на 01.01.2019 года представлено в приложении № 2 к пояснительной записке.

**ДЕФИЦИТ И МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

За 2018 год по бюджету муниципального образования Нагорский муниципальный район получен профицит, в объеме 6996,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район составил 11000,0 тыс. рублей, в том числе:

кредитные обязательства перед кредитными организациями – 11000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии за 2018 год не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга Нагорского муниципального района за 2018 год составляют 539,7 тыс. рублей, или 100 % от утвержденного обьема.

Бюджетные кредиты из бюджета муниципального образования Нагорский муниципальный район бюджетам поселений за 2018 год не предоставлялись.

Заместитель начальника финансового

управления, начальник ОБАР Н.В.Малыгина