**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2017 год.**

Бюджет муниципального образования муниципального района "Ижемский" на 2017 год утвержден решением Совета МР "Ижемский" от 19.12.2016 г. № 5-16/2 "О бюджете МО МР "Ижемский" с последующими изменениями и дополнениями (уточненный бюджет утвержден решением Совета МР "Ижемский" от 19.12.2017 г. № 5-24/1).

Первоначальный план поступления доходов в бюджет МО МР «Ижемский» решением Совета МР «Ижемский» был установлен в сумме 852 375,7 тыс. рублей. В том числе было запланировано получить в бюджет района собственных доходов на общую сумму 227 498,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений – 624877,6 тыс. рублей. В течение 2017 года в бюджет района были внесены изменения в сторону увеличения всего бюджета на общую сумму 90 547,0 тыс. рублей, в том числе по собственным доходам на 1,0 тыс. рублей и увеличение по безвозмездным поступлениям на 90 546,0 тыс. рублей.

По итогам 2017 года доходная часть бюджета района исполнена в сумме 935 640,1 тыс. рублей. Выполнение составило 99,2 % к уточненному годовому плану, в том числе по собственным доходам 224 078,3 тыс. рублей или 98,5 %.

В сравнение с 2016 годом фактический уровень поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 1841,1 тыс. рублей или на 0,8 %. Налоговые доходы поступили в сумме 216 450,0 тыс. рублей, что больше на 3 083,2 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом (213 366,8 тыс. рублей). Неналоговые доходы поступили в сумме 7 628,3 тыс. рублей, что меньше на 4924,2 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом (12 552,5 тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Фактические поступления за 2016 год* | *Фактические поступления за 2017 год* | *Отклонение (+,-) /факт 2017 к факту 2016/* | |
|
| *в тыс. руб.* | *в %* |
| Налоговые и неналоговые доходы | 225 919,4 | 224 078,3 | -1 841,1 | 99,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 189 737,6 | 192 345,4 | 2 607,8 | 101,4 |
| Доходы от уплаты акцизов | 6 573,5 | 4 999,1 | -1 574,4 | 76,0 |
| Налоги на совокупный доход | 15 918,0 | 18 017,5 | 2 099,5 | 113,2 |
| Государственная пошлина | 1 137,7 | 1088,1 | -49,6 | 95,6 |
| Доходы от использования имущества | 5 131,4 | 4 166,6 | -964,8 | 81,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 436,9 | 228,1 | -208,8 | 52,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 082,9 | 852,4 | -230,5 | 78,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 217,0 | 828,3 | -2 388,7 | 25,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 686,5 | 1 494,6 | -1 191,9 | 55,6 |
| Прочие неналоговые доходы | -2,1 | 58,2 | 60,3 | - |

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов составляет:

* налог на доходы физических лиц – 85,8% (192 345,4 тыс. руб.);
* единый налог на вмененный доход – 5,2% (11 642,4 тыс. руб.);
* единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 2,8% (6 288,0 тыс. руб.);
* доходы от уплаты акцизов – 2,2% (4 999,1 тыс. руб.)
* доходы от использования имущества – 1,9% (4 166,6 тыс. руб.).

По **налогу на доходы физических лиц** за 2017 год поступило 192 345,4 тыс. рублей, что на 2607,8 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (189 737,6). Темп роста составил 101,4 процента. Бюджетные назначения установлены в сумме 196 415,0 тыс. рублей и выполнены на 97,9 процента.

Невыполнение бюджетных назначений связано со снижением поступлений по предприятиям с видами деятельности: «Образование» на 1 097,9 тыс. руб., «Распиловка и строгание древесины; пропитка древесины» на 562 тыс. руб., «Производство общестроительных работ по строительству автомобильных, железнодорожных …» на 2088 тыс. руб., «Разведение оленей» на 506,4 тыс. руб. и др.

Среднесписочная численность работников организаций в январе - сентябре 2017г. составила 3 066 чел., или 98,9% к соответствующему периоду прошлого года.

Численность не занятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в государственных учреждениях службы занятости населения, в ноябре 2017г. составила 356 человек, что на 8,2% больше, чем в ноябре 2016 года.

Средняя номинальная начисленная заработная плата за январь - сентябрь 2017 года составила 35 276 рублей и возросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,7 процента. По отношению к средней по Республике Коми составила 71 процент (49 415 рублей).

Уровень заработной платы по отраслям экономики выглядит следующим образом:

* государственное управление – 49 001 рублей;
* обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха – 38 391 рублей;
* деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 34 211 рублей;
* транспортировка и хранение – 33 314 рублей;
* деятельность профессиональная, научная и техническая – 32 288 рублей.

Поступления **доходов от уплаты акцизов** составили 4 999,1 тыс. руб., что на 1 574,4 тыс. рублей меньше поступлений соответствующего периода прошлого года (6 573,5 тыс. рублей). Темп роста 76 процентов. Бюджетные назначения, установленные в сумме 4 654,0 тыс. руб., выполнены на 107,4 процента. Поступления доходов производятся в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений, утвержденными в приложении 10 к закону о республиканском бюджете Республики Коми на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

По **специальным налоговым режимам** (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент) поступления за 2017 год составили 18 017,5 тыс. рублей, что больше 2016 года на 2 099,5 тыс. рублей. Темп роста составил 113,2 процента. Бюджетные назначения установлены в сумме 17 749,6 тыс. рублей и выполнены на 101,5 процента.

По **упрощенной системе налогообложения** за 2017 год в бюджет района перечислено 6 288,0 тыс. рублей, что на 2 019,7 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (4 268,3 тыс. рублей). Темп роста составил 147,3 процента. Бюджетные назначения установлены в сумме 6 022,0 тыс. рублей и выполнены на 104,4 процента.

По данным налоговой отчетности сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в 2017 году составила 5 494,8 тыс. рублей, что на 1 564,3 тыс. рублей больше суммы налога, подлежащей уплате в 2016 году (3 930,5 тыс. рублей). Рост налоговой базы по плательщикам с видами деятельности «Распиловка и строгание древесины; пропитка древесины» в 1,5 раза, «Производство общестроительных работ по возведению зданий» в 3,5 раза, «Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах» в 1,2 раза и др.

По **единому налогу на вмененный доход** за 2017 год поступления в бюджет района составили 11 642,4 тыс. руб., что на 102,2 тыс. рублей больше поступлений 2016 года (11 540,2 тыс. рублей). Темп роста составил 100,9 процента. Бюджетные назначения в сумме 11 640,7 тыс. рублей исполнены на 100 процентов.

Начисления по данным налоговой инспекции за 2017 год составили 11 465,9 тыс. рублей, что на 515 тыс. руб. меньше начислений прошлого года (11 981,3 тыс. рублей). Темп роста составил 95,7 процента. Задолженность по текущим платежам на 01.01.2017г. составила 303 тыс. рублей (17 плательщиков), на 01.01.2018г. составила 126,5 тыс. рублей (12 плательщиков).

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** за 2017 год составили 86,9 тыс. рублей, что на 37,4 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (49,5 тыс. рублей). Темп роста составил 175,7 процентов. Бюджетные назначения установлены в сумме 86,9 тыс. рублей выполнены на 100 процента.

По данным налоговой отчетности начислено налога по итогам 2017 года 107,9 тыс. рублей, что на 39,9 тыс. рублей больше начислений аналогичного периода прошлого года (67,9 тыс. рублей). В отчетном периоде погашена задолженность в сумме 15 тыс. рублей.

По **патентной системе налогообложения** бюджетные назначения и прогнозные предложения инспекции не установлены. На 2017 года патенты не приобретались. Без план поступила сумма в размере 0,2 тыс. рублей.

Поступления по **госпошлине** составили 1 088,1 тыс. рублей и уменьшились на 49,6 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом (1 137,7 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 1 085,0 тыс. рублей, выполнение на 100,3 процентов.

Поступления по **доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составили 4 166,6 тыс. рублей, что меньше на 964,8 тыс. рублей поступлений за 2016 год (5 131,4 тыс.рублей). Бюджетные назначения 4 180,0 тыс.рублей выполнены на 99,7%.

По сравнению с прошлым годом снизились поступления по **аренде земли** на 509,0 тыс. рублей (2017 год – 3 408,9 тыс. руб., 2016 год – 3 917,9 тыс. руб.), что связано с задолженностью по арендной плате за земельные участки (на 01.01.2018 г. задолженность составила 1 677,1 тыс. рублей) и увеличения расторжений договоров аренды в связи с приобретением в собственность земельных участков.

Крупнейшими неплательщиками являются:

- ООО «Северстрой». На 01.01.2017 года сумма задолженности составляла 422,5 тыс. руб. Поступило 133,8 тыс. руб., с учетом начисления 3 квартала 2017 года задолженность составляет 580,6 тыс. руб. По данному юридическому лицу снова подготовлен иск в суд.

- ПО «Коопторг» сумма задолженности составляет 121,1 тыс. руб.;

- КПО «Кооператор» на сумму 41,6 тыс. руб.;

- ПО «Толысь» на сумму 63,5 тыс. руб.;

- ПО «Альянс» на сумму 39,9 тыс. руб.;

- ООО «Север» на сумму 37,0 тыс. руб.;

- Агро-Центр на сумму 79,4 тыс. руб.

Остальная сумма задолженности физических лиц составляет 714,0 тыс. руб.

Снижение доходной части бюджета от **аренды имущества** на 470,3 тыс. рублей (2017 год – 737,4 тыс. руб., 2016 год – 1 207,7 тыс. руб.) также связано с задолженностью по арендной плате имущества (задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составила 213,1 тыс. рублей), приватизацией муниципальных квартир и приобретением в собственность муниципального имущества

Крупнейшими неплательщиками по аренде имущества являются:

- ИП Артеев С.Н. на сумму 26,3 тыс. руб.;

- ИП Терентьева Е.П. на сумму 20,5тыс. руб.;

- Трансгазсервис на сумму 29,9 тыс. руб.;

- ИП Артеева В.А. на сумму 58,2 тыс. руб.;

- КФХ Кожевина А.А. на сумму 22,9 тыс. руб.;

- Редакция газеты «Новый Север» на сумму 54,0 тыс. руб.

В целях уменьшения задолженности по арендной плате проводится претензионно-исковая работа с неплательщиками. За 2017 год предъявлено претензий 42 на сумму 498,75 тыс. руб., направлено 16 исков в суд на сумму 162,9 тыс. руб.

По **платежам при пользовании природными ресурсами** бюджетные назначения 228,1 тыс. рублей выполнены на 100%. В бюджет поступила сумма 228,1 тыс. рублей, что меньше поступлений за 2016 год на 208,8 тыс. рублей. Платежи поступают в пределах расчетов по установленным нормативам и лимитам.

Поступления по **доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили 852,4 тыс.рублей и уменьшились по сравнению с прошлым годом на 230,5 тыс.рублей или темп роста составил 78,7 процентов.

Бюджетные назначения, установленные в сумме 864,5 тыс. рублей выполнены на 98,6 %. Невыполнение плана обусловлено отсутствием поступлений по предъявленным счет-фактурам за 4 квартал 2017 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 828,3 тыс. рублей, что меньше по сравнению с прошлым годом на 2 388,7 тыс.рублей (3 217,0 тыс. руб.).

Снижение поступлений от **продажи имущества** на сумму 2 720,0 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом (2017 год – 60,0 тыс. руб., 2016 год – 2 780,0 тыс. руб.) связано с реализацией муниципального имущества только одного жилого здания с землей на сумму 60,0 тыс рублей.

Увеличение поступлений по доходам от **продажи земельных участков** на сумму 331,3 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом (2017 год – 768,3 тыс. руб., 2016 год – 437,0 тыс. руб.) связано со вступлением в силу постановления № 472 от 10.10.2016 г. «О порядке определения цены земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договора купли-продажи земельного участка без проведения торгов», в соответствии с которым значительно повысилась выкупная цена земельных участков.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафы)** составили 1494,6 тыс. руб., что на 1 191,9 тыс. рублей меньше, чем в прошлом году (2 686,5 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 1 509,3 тыс. рублей, выполнение на 99 процентов. Уменьшение поступлений связано с изменением нормативов распределения доходов от взыскания штрафов между бюджетами бюджетной системы.

На **невыясненные платежи** поступила сумма в размере 54,5 тыс. рублей 29-30 декабря 2017 года в бюджет муниципального района «Ижемский». В платежных документах неверно указаны коды бюджетной классификации.

Всего по уточненному плану запланировано было получить в 2017 году **безвозмездных поступлений** на сумму 715423,52 тыс. рублей, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 70633,0 тыс. рублей. Фактически поступило 711561,81 тыс. рублей, в т.ч. от других бюджетов 702471,27 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2016 годом поступило безвозмездных поступлений меньше на 0,6 % или на 3946,93 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КВД** | *Фактические поступления за 2016 год* | *Фактические поступления за 2017 год* | *Отклонение (+,-) /факт 2017 к факту 2016/* | |
| *в тыс. руб.* | *в %* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **715508,74** | **711561,81** | **-3946,93** | **99,4** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **160026,4** | **155357,6** | **-4668,8** | **97,1** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 65034,7 | 64943,2 | -91,5 | 99,9 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 94991,7 | 90414,4 | -4577,3 | 95,2 |
| **Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **20559,38** | **62609,4** | **42050,02** | **304,5** |
| Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая  крестьянские (фермерские) хозяйства | 355,48 | 0 | -355,48 | - |
| Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ | 73,37 | 78,44 | 5,07 | 106,9 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 3078,3 | 13554,3 | 10476,0 | 440,3 |
| Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 1700,0 | 1700,0 | 0 | 100 |
| Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры | 0 | 118,44 | 118,44 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек | 0 | 513,97 | 513,97 | - |
| Прочие субсидии | 15352,23 | 46644,25 | 31292,02 | 303,8 |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **508388,27** | **478927,67** | **-29460,6** | **94,2** |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 38799,9 | 29854,48 | -8945,42 | 76,9 |
| Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 7541,8 | 7854,28 | 312,48 | 104,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2936,9 | 2523,01 | -413,89 | 85,9 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1649,16 | 1668,5 | 19,34 | 101,2 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 57,8 | 11,3 | -46,5 | 19,6 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" | 733,07 | 744,8 | 11,73 | 101,6 |
| Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 148,0 | 146,7 | -1,3 | 99,1 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 903,15 | 0 | 903,15 | - |
| Прочие субвенции | 455618,5 | 436124,6 | -19493,9 | 95,7 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **16070,6** | **5576,6** | **-10494,0** | **34,7** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 611,0 | 5576,6 | 4965,6 | 912,7 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга | 5,7 | 0 | -5,7 | - |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | 48,2 | 0 | 48,2 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 15405,7 | 0 | -15405,7 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **11016,0** | **12747,02** | **1731,02** | **115,7** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-551,92** | **-3656,48** | **-3104,56** | **662,5** |
| Возврат остатков **с**убсидии на оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения | -118,25 | -1680,41 | -1562,16 | 1421 |
| Возврат остатков субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | -170,38 | -1976,07 | -1805,69 | 1160 |
| Возврат остатков субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" | -163,29 | 0 | 163,29 | - |
| Возврат остатков субсидии по программе «Обеспечение жильем молодых семей» | -100,0 | 0 | 100,0 | - |

Поступления по **дотациям** составили 155357,6 тыс. руб., что на 4668,8 тыс. рублей меньше, чем в прошлом году (160026,4 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 155357,6 тыс. рублей, выполнение на 100 процентов.

Поступления по **субсидиям** составили 62609,4 тыс. руб., что на 42050,02 тыс. рублей больше, чем в прошлом году (20559,38 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 65224,7 тыс. рублей, выполнение на 96 процентов. Не в полном объеме поступили субсидии на содержание автомобильных дорог и ледовых переправ, на возмещение выпадающих доходов организациям речного транспорта.

По сравнению с прошлым годом увеличились субсидии на софинансирование кап. вложений (строительство водопровода в п. Щельяюр) на 10476,0 тыс. рублей, а также прочие субсидии на сумму 31292,02 тыс. рублей (дополнительно выделены субсидии на питание детей 1-4 классов – 10609,6 тыс. руб., на повышение оплаты труда пед. работникам и работникам культуры– 15890,43 тыс. рублей, на народные проекты – 2057,0 тыс. руб., на возмещение выпадающих доходов организациям речного транспорта – 2152,99 тыс. руб. и др.).

Поступления по **субвенциям** составили 478927,67 тыс. руб., что на 29460,6 тыс. рублей меньше, чем в прошлом году (508388,27 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 480174,1 тыс. рублей, выполнение на 99,7 процентов. Не в полном объеме поступили субвенции, в связи с отсутствием предложений на рынке недвижимости, на приобретение жилых помещений детям-сиротам и субвенции в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

По сравнению с прошлым годом уменьшились поступления субвенций на выполнение передаваемых полномочий на сумму 8945,42 тыс. руб. (на приобретение жилых помещений детям-сиротам - 5855,1 тыс. руб., на соц. поддержку в форме выплат денежной компенсации пед. работникам – 3309,0 тыс. руб.), а также прочие субвенции на сумму 19493,9 тыс. руб. (на реализацию дошкольными и общеобразовательными организациями образовательных программ).

Поступления по **межбюджетным трансфертам** составили 5576,6 тыс. руб., что на 10494,0 тыс. рублей меньше, чем в прошлом году (16070,6 тыс. рублей). Бюджетные назначения установлены в сумме 5576,6 тыс. рублей, выполнение на 100 процентов.

По сравнению с прошлым годом уменьшились поступления межбюджетных трансфертов в связи с изменениями, внесенными в Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по кодам бюджетной классификации, и в соответствии с приказом Министерства Финансов Республики Коми № 258 от 28.12.2016 года "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, относящейся к республиканскому бюджету Республики Коми и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми, порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из республиканского бюджета Республики Коми, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов". Например: в 2016 году на питание детей 1-4 классов в общеобразовательных учреждениях выделялись межбюджетные трансферты (8505,7 тыс. руб.), а в 2017 году – субсидии (10609,6 тыс. руб.). Также в 2016 году выделялись трансферты на проведение кап. ремонта жилых помещений ветеранов войны в сумме 6900,0 тыс. руб., а в 2017 году бюджетные назначения отсутствуют.

***Исполнение бюджета МО МР «Ижемский»***

***по разделам бюджетной классификации за 2017 год.***

Первоначальный план по расходам бюджета района был утвержден решением Совета МР «Ижемский» в размере 852 375,7 тыс. рублей Окончательным решением по бюджету утвержден объем расходной части в размере 972 796,7 тыс. рублей. 29 декабря 2017 года были внесены изменения в расходную часть бюджета на основании уведомления Минстроя Республики Коми по расчетам между бюджетами № 7575 от 22 декабря 2017 г. на сумму 3 366,5 тыс. рублей.

***Структура расходов бюджета МР «Ижемский»***

***по разделам бюджетной классификации за 2017 год***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Ассигно**  **вания** | **Кассовое исполнение** | **Процент исполнения** | **Удельный вес, %** | |
| **план** | **факт** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 66 094,6 | 64 447,2 | 97,5 | 6,8 | 6,8 |
| 02 | Национальная оборона | 1 668,5 | 1 662,0 | 99,6 | 0,2 | 0,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 113,7 | 111,3 | 97,9 | - | - |
| 04 | Национальная экономика | 35 041,5 | 23 441,6 | 66,9 | 3,6 | 2,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 30 153,6 | 26 016,8 | 86,3 | 3,1 | 2,8 |
| 07 | Образование | 662 062,9 | 658 740,0 | 99,5 | 68,3 | 69,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 99 704,7 | 99 450,0 | 99,7 | 10,3 | 10,5 |
| 10 | Социальная политика | 26 088,8 | 24 083,6 | 92,3 | 2,7 | 2,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 7 842,8 | 7 334,0 | 93,5 | 0,8 | 0,8 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,6 | 20,6 | 100,0 | - | - |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 40 638,5 | 40 638,5 | 100,0 | 4,2 | 4,3 |
|  | **Итого расходов** | **969 430,2** | **945 955,6** | **97,6** | **100,0** | **100,0** |

Бюджет района за 2017 год исполнен по расходам в сумме 945 955,6 тыс. рублей или на 97,6 % от утвержденных годовых ассигнований. Низкое исполнение по разделам:

- «Национальная экономика» в связи с невыполнением подрядными организациями в полном объеме контрактов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на расходы социально-культурной сферы. В целом на эти расходы приходиться 82,1 % по плану и 83,4 % по факту от общего объема расходов, в том числе основная доля приходится на образование (68,3 % по плану и 69,6 % по факту) и культуру (10,3 % по плану и 10,5% по факту).

Исполнение расходов за 2017 год в разрезе отраслей представлено ниже.

***Общегосударственные вопросы.***

Доля расходов на общегосударственные вопросы в общей структуре расхода бюджета составляет 6,8 %. Всего расходов по данному разделу было запланировано в сумме 66 094,6 тыс. рублей, исполнение составило 64 447,2 тыс. рублей или 97,5 %.

На функционирование органов представительной власти в 2017 году было запланировано 261,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 251,5 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого года составил 87,7 %.

На функционирование администрации в 2017 году было запланировано 44425,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 43 334,9 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 98,8 %.

На составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ запланировано и израсходовано 11,3 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 19,6 %.

Расходы на содержание финансового органа были запланированы в сумме 13 469,8 тыс. рублей, исполнение составило 13 357,7 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года составило 6,0 % в связи с приобретением автомобиля в 2016 году.

Расходы на содержание контрольно-счетной комиссии были запланированы 1 859,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1 801,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого года составил 153,9 % в связи с замещение вакантной должности инспектора.

Расходы на выполнение других общегосударственных вопросов были запланированы в сумме 3 242,0 тыс. рублей, кассовый расход – 3 060,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 89,7 %.

Расходы по содержанию элементов наплавного моста были запланированы и исполнены в сумме 1 121,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 83,9 %.

Расходы на проведение выборов в представительный орган были запланированы и исполнены в сумме 265,9 тыс. рублей.

Расходы на закупку компьютерной техники и оргтехники были запланированы в сумме 100,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 95,2 тыс. рублей или темп роста к уровню прошлого года составил 125,1 %.

Расходы на выполнение переданных государственных полномочий по ЗАГСу и первичному воинскому учету были запланированы и исполнены в сумме 4,5 тыс. рублей и 4,5 тыс. рублей соответственно.

Расходы на выполнение переданных государственных полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и по обеспечению жильем отдельных категорий граждан запланированы и исполнены в сумме 60,4 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 116,8 %.

Расходы на выполнение переданных государственных полномочий по возмещению убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо были запланированы и исполнены в сумме 70,7 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 120,0 %.

Расходы на выполнение переданных государственных полномочий в области государственной поддержки граждан РФ, имеющих право на получении субсидий были запланированы и исполнены в сумме 335,8 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 117,3 %.

Расходы на осуществление государственных полномочий РК по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях были запланированы и исполнены в сумме 39,7 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 121,0 %.

Расходы на предоставление субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния бюджетам сельских поселений были запланированы и исполнены в сумме 146,7 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 99,1 %.

Расходы на предоставление субвенций на осуществление государственных полномочий РК по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях были запланированы и исполнены в сумме 296,9 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 119,8 %.

***Национальная оборона***

По данному разделу запланированы расходы на предоставление субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджетам сельских поселений в сумме 1 668,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 662,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 99,7%.

***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*.**

Всего расходов по данному разделу (дежурство в период межсезоний) было запланировано в сумме 113,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 111,3 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 85,0 %.

***Национальная экономика*.**

Доля расходов на национальную экономику в общей структуре расходов бюджета составила по плану 3,6 %, по факту 2,5 %. Всего расходов по данному разделу было запланировано в сумме 35 041,5 тыс. рублей, исполнение составило 23 441,6 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 134,3 %. Рост в связи с оплатой фактических расходов за 2016 год по возмещению выпадающих доходов организаций речного транспорта, осуществляющих пассажирские перевозки речным транспортом.

Расходы на финансовую поддержку сельскохозяйственных организаций, КФХ были запланированы и исполнены в сумме 700,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 70,0 %.

Расходы на возмещение выпадающих доходов организаций речного транспорта, осуществляющих пассажирские перевозки речным транспортом во внутримуниципальном сообщении были запланированы в сумме 5 055,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 4 811,2 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 178,3 % в связи с оплатой фактических расходов за 2016 год.

Расходы на реализацию малых проектов в сфере дорожной деятельности (ремонт участка автомобильной дороги местного значения «По д. Чика») были запланированы и исполнены в сумме 334,0 тыс. рублей.

Расходы на ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора, по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования были запланированы в сумме 19 043,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 10 533,5 тыс. рублей. Темп рост к 2016 году составил 120,9 %.

Расходы за счет субсидий организациям топливно - энергетического комплекса и осуществление передаваемых полномочий по возмещению убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо были запланированы и исполнены в сумме 586,4 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году – 90,4 %.

Расходы на организацию осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом были запланированы в сумме 2 192,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 619,9 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 122,8 %.

Расходы на обеспечение обустройства и содержания технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения были запланированы в сумме 400,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 145,0 тыс. рублей. Снижение к уровню 2016 года составило 76,8 % в связи с установкой искусственных неровностей в 2016 году.

Расходы на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства были запланированы и исполнены в сумме 1 432,2 тыс. рублей. Расходов в 2016 году не было.

Расходы на иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий муниципального района "Ижемский" на разработку документации по планировке территории кварталов индивидуальной застройки» (сельское поселение «Краснобор», сельское поселение «Мохча», сельское поселение «Сизябск») были запланированы и исполнены в сумме 600,0 тыс. рублей.

***Жилищно-коммунальное хозяйство*.**

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составила по плану 3,1 %, по факту 2,8 % . В 2017 году по данному разделу расходы были запланированы 30 153,6 тыс. рублей, исполнение составило 26 016,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого года составил 194,1 % в связи со строительством водопроводных сетей в п. Щельяюр.

Расходы на содержание МУ «Жилищное управление» были предусмотрены и исполнены в сумме 2 646,9 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого года составил 154,4 %.

Расходы на обслуживание муниципальных котельных были запланированы и исполнены в сумме 753,5 тыс. рублей. Снижение к 2016 году составило 88,1 % с связи с централизованной закупкой угля через администрацию.

Расходы на приобретение и доставку угля для нужд муниципальных учреждений в сфере жилищно-коммунального хозяйства и образования были запланированы и исполнены в сумме 4 018,7 тыс. рублей.

Расходы на строительство водопроводных сетей в п. Щельяюр были запланированы в сумме 14 338,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 12 237,5 тыс. рублей.

Расходы на ремонт улиц Чупрова и Семяшкина в с. Ижма были запланированы в сумме 4 999,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 4 434,4 тыс. рублей.

Расходы на предоставление субсидий на реализацию народных проектов в сфере благоустройства (сельское поселение «Кельчиюр») были запланированы и исполнены в сумме 300,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году - 75,0 %.

***Образование.***

Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета составила по плану 68,3 %, по факту 69,6 %. Расходы по разделу были запланированы в сумме 662 062,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 658 740,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 году составил 98,5 %.

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями запланированы и исполнены в сумме 560 052,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 году составил 99,9 %.

Расходы на проведение противопожарных мероприятий были запланированы в сумме и исполнены в сумме 2 363,9 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 году составил 268,8 % в связи с установкой системы «Стрелец-мониторинг».

Расходы на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности были запланированы в сумме 448,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 447,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 году составил 34,4 %.

Расходы на создание условий для функционирования муниципальных учреждений (доставка и приобретение угля, выполнение работ по проведению капитальных и текущих ремонтов в образовательных организациях, ремонт спортивных залов) были запланированы в сумме 27 046,4 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 25 675,7 тыс. рублей. Снижение к уровню 2016 года составило 28,1 % в связи с капитальным ремонтом МБОУ «Красноборская СОШ», МБОУ «Щельяюрская СОШ», МБДОУ «Детский сад № 16» с. Кельчиюр в 2016 году.

Расходы на мероприятия по организации питания обучающихся 1-4 классов в муниципальных образовательных учреждениях в Республике Коми были запланированы и исполнены в сумме 10 716,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 126,0 % в связи с ростом численности обучающихся.

Расходы на оздоровительную кампанию детей были запланированы и исполнены в сумме 1 805,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 99,2 %.

Расходы на осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме денежной компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа были запланированы в сумме 21 538,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 20 406,8 тыс. рублей. Снижение к 2016 году составило 17,9 % в связи с выплатой компенсации за прошлые года по решению суда.

Расходы по ведомственной целевой программе «Развитие лыжных гонок и национальных видов спорта «Северное многоборье» были запланированы и исполнены в сумме 1 650,00 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 100,0 %.

Расходы на содержание отраслевого органа и централизованной бухгалтерии запланированы в сумме 31 974,2 тыс. рублей, исполнение составило 31 714,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 100,5 %.

***Культура.***

Доля расходов по культуре в общем объеме расходов бюджета составила по плану 10,3 %, по факту 10,5 %. По данному разделу расходы были запланированы в сумме 99 704,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 99 450,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 117,3 % в связи с выплатой заработной платы работникам сферы культуры по показателям.

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями культуры были запланированы и исполнены в сумме 71 732,4 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 117,3 % в связи с выплатой заработной платы работникам сферы культуры по показателям.

Расходы на укрепление и модернизацию материально-технической базы объектов сферы культуры были запланированы и исполнены в сумме 4 614,0 тыс. рублей. Роста к 2016 году составил 117,3 % в связи с капитальным ремонтом МБУК «ИРИКМ».

Расходы на комплектование книжных фондов библиотек были запланированы и исполнены в сумме 470,7 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 96,3 %.

Расходы на участие и проведение культурных мероприятий были запланированы в сумме 862,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 788,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 81,0 %.

Расходы на реализацию малых проектов в сфере культуры были запланированы и исполнены в сумме 625,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 97,5 %.

Расходы на содержание МКУ «Хозяйственное управление» были запланированы в сумме 13 187,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 13 124,5 тыс. рублей. Рост к уровню 2016 года составил 112,3 %.

Расходы на содержание отраслевого органа и централизованной бухгалтерии запланированы в сумме 7 188,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 7 071,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 93,5 %.

***Социальная политика.***

Доля расходов по социальной политике в общем объеме расходов бюджета составила по плану 2,7 тыс. рублей, по факту 2,5 %. По данному разделу расходы были запланированы в сумме 26 088,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 24 083,6 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 66,4 %. Снижение в связи с проведение капитального или текущего ремонта жилых помещений ветеранов Великой Отечественной войны, членов семей ветеранов Великой Отечественной войны в 2016 году.

Расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих были запланированы и исполнены в сумме 5 774,9 тыс. рублей. Рост к уровню 2016 года составил 111,9 % в связи с ростом количества получателей.

Расходы на выплату коммунальных льгот специалистам были запланированы и исполнены в сумме 826,4 тыс. рублей. Рост к 2016 году составил 11,7 % в связи с изменением норматива расчета льгот.

Расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, были запланированы в сумме 8 281,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 7 854,3 тыс. рублей. Рост к 2016 году составил 4,1 % в связи с ростом количества получателей .

Расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителями, были предусмотрены в сумме 9 567,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 2 523,0 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета 7 044,4 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8 749,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 2 523,0 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета 6 226,0 тыс. рублей. Снижение к уровню 2016 года составило 41,7 % в связи с приобретением меньшего количества квартир, чем в отчетном году (10 квартир – в 2017 году,15 квартир – в 2016 году).

Расходы на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" были предусмотрены в сумме 744,8 тыс. рублей. Кассовых расходов не были произведены.

***Физическая культура и спорт*.**

Доля расходов по физической культуре и спорту в общем объеме расходов бюджета составила по плану и факту 0,80 %. По данному разделу расходы были запланированы в сумме 7 842,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 7 344,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 100,2 %.

Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания МУ «Межпоселенческий спортивный комплекс в п. Щельяюр» были запланированы и исполнены в сумме 2 970,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 100,3 %.

Расходы на реализацию малых проектов в сфере физической культуры и спорта были запланированы и исполнены в сумме 360,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 100,0 %.

Расходы на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий были запланированы в сумме 1 475,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 052,0 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 72,8 %.

Расходы на содержание отраслевого органа были запланированы в сумме 2 314,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 2 272,1 тыс. рублей. Темп роста к 2016 году составил 97,1 %.

Расходы на предоставление стипендии руководителя администрации «Ижемский» спортсменам высокого класса, участвующим во Всероссийских спортивных мероприятиях было запланированы и исполнены в сумме 120,0 тыс. рублей. Рост к уровню прошлого года в 2 раз в связи с увеличением количества получателей стипендии.

***Обслуживание государственного и муниципального долга***

Расходы на обслуживание муниципального долга МР "Ижемский" были запланированы и исполнены в сумме 20,6 тыс. рублей.

***Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований***

В 2017 году расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений были запланированы и исполнены в сумме 40 638,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотации были запланированы и исполнены в сумме 40 618,5 тыс. рублей. Рост к 2016 году составил 6,4 %.

- расходы за счет резервного фонда администрации муниципального района "Ижемский" по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (сельскому поселению «Кельчиюр») были запланированы и исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей.

***Расходы по целевым программам.***

В бюджете на реализацию муниципальных программ запланированы ассигнования в сумме 872 957,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 852 065,3 тыс. рублей или на 97,6 % от утвержденных годовых ассигнований. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составил по плану – 90,0 %, по факту – 90,1 %.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Ассигнования 2017 год (тыс. руб.)** | **Кассовое исполнение (тыс. руб.)** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Территориальное развитие" | 35 111,2 | 28 821,40 | 82,1 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие образования" | 615 991,6 | 613 482,80 | 99,6 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие и сохранение культуры" | 111 568,2 | 111 303,90 | 99,8 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие физической культуры и спорта" | 28 102,5 | 27 603,70 | 98,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие экономики" | 2 382,5 | 2 381,90 | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Муниципальное управление" | 45 069,8 | 44 553,00 | 98,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Безопасность жизнедеятельности населения" | 539,1 | 536,60 | 99,5 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие транспортной системы" | 34 192,1 | 23 382,00 | 68,4 |
| **Итого** | **872 957,0** | **852 065,3** | **97,6** |

Низкое исполнение по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» (68,4 % от утвержденных годовых ассигнований) в связи с неисполнением в полном объеме подрядными организациями контрактов, со снижением цены контрактов в результате торгов.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 315,5 тыс. рублей.

Дефицитв 2017 году сложился с привлечением муниципальных заимствований. В 2017 году по соглашению № 10 от 27 ноября 2017 года, заключенному между администрацией МР «Ижемский» и Министерством финансов РК, бюджет района получил кредит в размере 5 200,0 тыс. рублей. Возврата бюджетного кредита, полученного из республиканского бюджета, планируется с января 2019 года.