**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета**

**муниципального образования Павловское Суздальского района Владимирской области за первое полугодие 2016 года**

1. **Основные показатели исполнения местного бюджета за первое полугодие 2016 года**

Исполнение местного бюджета за первое полугодие 2016 года по доходам составило 12352,43 тыс. рублей, или 49,74% к первоначально утвержденному плану. Первоначальный план был увеличен на 5592,65 тыс. рублей (по налоговым и неналоговым доходам - на 407,45 тыс. рублей, первоначальный план по безвозмездным поступлениям был увеличен на 5218,20 тыс. рублей).

Исполнение местного бюджета за первую половину 2016 года по расходам составило 14131,66 тыс. рублей или 52,67% к первоначальному утвержденному плану.

Местный бюджет за первую полугодие 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 1779,23 тыс. рублей.

**I. Доходы местного бюджета**

Доходная часть местного бюджета за первое полугодие 2016 года исполнена в сумме 12352,43 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие 2016 года выполнены на 29,95% и составили 6983,93 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета за первое полугодие 2016 года по налоговым и неналоговым доходам отражено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План  2016 года,  тыс. руб. | Исполнено  за первое полугодие 2016 года,  тыс. руб. | % исполнения  плана за  2016 год | Отклонение к плану |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **23317,45** | **6983,93** | **29,95** | **16333,52** |
| **налоговые доходы:** | **15845,00** | **5457,16** | **34,44** | **10387,84** |
| из них: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 1533,00 | 1324,95 | 86,43 | 208,05 |
| Налоги на совокупный доход | 300,00 | 492,99 | 164,33 | -192,99 |
| Налоги на имущество | 13962,00 | 3619,89 | 25,93 | 10342,11 |
| Государственная пошлина | 50,00 | 19,33 | 38,66 | 30,67 |
| **Неналоговые доходы** | **7472,45** | **1526,77** | **20,43** | **5945,68** |
| из них: |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1053,00 | 8,13 | 0,77 | 1044,87 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5700,00 | 866,30 | 15,20 | 4833,70 |
| Прочие неналоговые доходы | 100,00 | 0,85 | 0,85 | 99,15 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,0 | 33,00 | 55,00 | 27,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 559,45 | 618,49 | 110,55 | -59,04 |

Основная часть налоговых и неналоговых доходов местного бюджета обеспечена поступлениями по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество.

Сумма поступлений в бюджет поселения налога на доходы физических лиц за первое полугодие 2016 года составила 1324,95 тыс. рублей 86,43% от плановых назначений.

Сумма поступлений в бюджет поселения налога на имущество за первое полугодие 2016 года составила 3619,89 тыс. рублей 25,93% от плановых назначений.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.07.2015 | 01.07.2016 |
| Налог на имущество физ. лиц | 226,94 | 57,20 |
| Земельный налог | 5135,92 | 3562,69 |
| НДФЛ | 839,55 | 1324,95 |
| Налоги на совокупный доход | 75,77 | 492,99 |
| Итого | 6278,18 | 5437,83 |

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления по отчету за первое полугодие 2016 года составили 5350,50 тыс. рублей. Из областного бюджета поступили межбюджетные трансферты в объеме 1409,30 тыс. рублей, субвенции 61,90 тыс. рублей, субсидии 1347,40 тыс. рублей. Из районного бюджета поступили межбюджетные трансферты в объеме дотаций 3941,20 тыс. рублей.

II. Расходы бюджета муниципального образования Павловское

Исполнение денежных обязательств местного бюджета по расходам за первое полугодие 2016 года составило 14131,66 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за первое полугодие 2015 года на 9867,99 тыс. рублей или на 58,88%.

В структуре расходов по кассовому исполнению за первое полугодие 2016 года наибольшую долю занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (55,05 %),культура и кинематография (21,20 %). Доля расходов на общегосударственные вопросы составила – 20,88 %, национальную оборону – 0,44 %, социальную политику – 0,16 %, обслуживание муниципального долга – 2,21 %, физическую культуру и спорт - 0,07 %.

Данные по отчету об исполнении местного бюджета за первое полугодие 2016 года подтверждают выполнение основных направлений бюджетной политики поселения.

За первое полугодие 2016 года публичные обязательства перед населением поселения выполнены за счет бюджета полностью.

В составе расходов местного бюджета ассигнования на оплату труда с начислениями составили 9278,05 тыс. рублей, или 65,65% в удельном весе расходов местного бюджета.

III. Результаты исполнения бюджетных ассигнований за первое полугодие 2016 года

по реализации муниципальных функций

Социальная сфера

Отчет по исполнению бюджета по социальной сфере за первое полугодие 2016 года составил 3017,59 тыс. рублей, или 21,35% от общего объема расходов местного бюджета и включили в себя ассигнования по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика».

Культура и кинематография

За первую половину 2016 года расходы бюджета по отрасли «Культура и кинематография» исполнены в сумме 2995,39 тыс. рублей, что ниже отчета за первое полугодие 2015 года на 195,03 тыс. рублей. Из местного бюджета финансируется 8 учреждений культуры.

Направление расходования средств бюджета муниципального образования по отрасли характеризуется следующими показателями (таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Раздел, подраздел (ФКР) | Целевая  статья (КЦСР) | Кассовое исполнение за первое полугодие 2015 года, тыс. рублей | Кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года, тыс. рублей | Показатель 2016 года к 2015 году, тыс. руб. |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **000 00000 00** | **3190,42** | **2995,39** | **-195,03** |
| **Культура** | **0801** | **000 00000 00** | **3190,42** | **2995,39** | **-195,03** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Расходы на обеспечение деятельности домов культуры | 0801 | 99900ЦД590 | 3094,42 | 1966,67 | -1127,75 |
| Повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №597 | 0801 | 9990070390 | 0,00 | 911,72 | 911,72 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг в сфере культуры | 0801 | 9990070230 | 96,00 | 117,00 | 21,00 |

Меры социальной поддержки по оплате за содержание и ремонт жилья, жилищно-коммунальных услуг оказаны работникам культуры на сумму 117,0 тыс. рублей.

Выделенные ассигнования в сфере культуры позволили сохранить уровень удовлетворенности культурных потребностей населения.

**Социальная политика.**

Исполнение бюджета по разделу «Социальная политика» составили за первое полугодие 2016 года 22,2 тыс. рублей, что ниже показателя за первое полугодие 2015 года на 79,85%.

За первое полугодие 2016 года по разделу «Социальная политика» производились ежемесячные доплаты к пенсии муниципальным служащим и бывшим работникам управления.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство за первое полугодие 2016 года составили 7779,65 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с первой половиной 2015 года на 48,90%. Финансирование в основном было направлено на содержание МКУ «Павловское» (расходы за первое полугодие 2016 года составили 6240,10 тыс. рублей, при этом снижение по сравнению с первым полугодием 2015 года составил 36,56%).

**Национальная оборона**

Расходы бюджета муниципального образования по разделу «Национальная оборона» за первое полугодие 2016 года составили 61,9 тыс. рублей.

**Общегосударственные вопросы**

Расходы на решение общегосударственных вопросов (раздел 01) за первое полугодие 2016 года составили 2950,57 тыс. рублей или 20,88 % в общей сумме расходов местного бюджета. Данные расходы включают в себя расходы на содержание главы, аппарат управления, оплату содержания муниципального имущества (в том числе оплату налогов). Данные по расходам на общегосударственные вопросы характеризуются следующими показателями (таблица 4).

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Раздел, подраздел(ФКР) | Целевая статья (КЦСР) | Кассовое исполнение за первое полугодие 2015 год, тыс. рублей | Кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года, тыс. рублей | Показатель 2016 года к 2015 году, (%) |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Содержание аппарата управления, | **0100** | **000 00000 00** | **4126,20** | **2950,57** | **71,51** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Глава исполнительной власти | 0102 | 7790000110 | 279,42 | 521,24 | 186,54 |
| Аппарат управления | 0104 | 9990000000 | 952,59 | 1145,52 | 120,25 |
| Прочие общегосударственные вопросы | 0113 | 9990000000 | 2894,19 | 1283,81 | 44,36 |

В целом расходы на содержание органов местного самоуправления поселения за первое полугодие 2016 года по подразделам 02, 04 сложились в сумме 1666,76 тыс. рублей или 56,49 % от общей суммы расхода по разделу 01.

**IV.Муниципальный долг**

На обслуживание муниципального долга за первое полугодие 2016 года израсходовано 311,95 тыс. рублей, что в 2,5 раза больше по сравнению с первым полугодием 2015 года.