Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета

Тобелерского сельского поселения за 2017год

 Бюджетная политика Тобелерского сельского поселения, в 2017 году была направлена на преодоление кризисных явлений в экономике и создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития поселения.

В условиях перехода к режиму жесткой экономии бюджетных средств были определены приоритеты и цели использования финансовых ресурсов. Первоочередными значились расходы на обеспечение нормативных обязательств поселения, расходы на выплату заработной платы и оплату энергоресурсов, а также расходы, связанные с функционированием систем жизнеобеспечения населения Тобелерского сельского поселения.

Доходы бюджета поселения в 2017 году формировались за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений, представленных в виде дотаций, субвенций, субсидий вышестоящих бюджетов.

         Бюджет Тобелерского сельского поселения за 2017год  исполнен по доходам в сумме 7049,51 тыс.рублей или 100% к уточненному плану бюджета 7049,51тыс.рублей, в том числе доходы без учета безвозмездных поступлений исполнены в сумме 6732,00 тыс.рублей или 100% к плану бюджета 6732,00тыс.руб.

         Исполнение бюджета за 2017год по расходам составляет 7045,25 тыс.рублей или 99,92% к плану  бюджета 7050,96 тыс.рублей.

Доходы

Доходы  бюджета за исключением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (собственные доходы) исполнены в сумме 317,5117тыс. руб.

В таблице указаны основные источники формирования доходов бюджета Тобелерского сельского поселения в 2017году в сравнении с  показателями 2016года:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | сельское поселение "Тобелерское" | | | | |
| план на 2017год | исполнено  01.01.2018 | исполнение годового плана, % | исполнено  01.01.2017 | темп роста,% |
|
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | 317,51170 | 317,51170 | 100,00 | 208,56769 | 152,23 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 203,9117 | 203,91170 | 100,00 | 155,90969 | 130,79 |
| Налог на доходы физических лиц | 44,82 | 44,81867 | 100,00 | 55,34 | 80,99 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 0,30057 | -2822,13 | -938,93 | -7,66 | 36,84 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,30057 | -2822,13 | -938,93 | -7,66417 | 36,84 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 158,79246 | 161,91516 | 101,97 | 108,23644 | 149,59 |
| Налог на имущество физических лиц | 44,63 | 47,75504 | 107,00 | 25,75088 | 185,45 |
| Земельный налог | 114,16012 | 114,16012 | 100,00 | 82,48556 | 138,40 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 113,6 | 113,6 | 100,00 | 52,65800 | 215,73 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 40 | 40 | 100,00 | 37,65800 | 106,22 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 58,6 | 58,6 | 100,00 |  |  |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 15 | 15 | 100,00 | 15,00000 | 100 |

**По единому сельскохозяйственному налогу:**

             Причиной уменьшения поступлений налога является возврат налоговым органом неправильных поступлений за 2016г.

**По налогу на имущество:**

                По состоянию на 01.01.2018года  поступило 47,75504т.рублей налога, выполнение годового плана составило 100%.

         По отношению к 01.01.2017г. поступление налога увеличилось на 22т.рублей, темп роста составил 185,45%. На увеличение налога повлиял коэффициент-дефлятор.

В основу расчета налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц принята налоговая база (суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения) по данным отчета УФНС по Республике Алтай формы № 5-МН за 2017 год, проиндексированная на средний темп роста налоговой базы за три последних отчетных года.

При расчете оценки налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц применялись ставки налога, установленные Решением Собрания депутатов Тобелерского сельского поселения.

**По земельному налогу:**

                По состоянию на 01.01.2018года  поступило 114,16012т.рублей налога, выполнение годового плана составило 100%.

         По отношению к 01.01.2017г поступление налога увеличилось на 31,67тыс.рублей, темп роста составил 138,40%. Причиной увеличения поступления налога является расчет налога с применением коэффициента-дефлятора.

В основу расчета налогового потенциала по земельному налогу принята налоговая база (кадастровая стоимость) по данным отчета УФНС по Республике Алтай формы № 5-МН за 2017 год, проиндексированная на средний темп роста налоговой базы за три последних отчетных года.

При расчете оценки налогового потенциала по земельному налогу применялись налоговые ставки, установленные Решением Собрания депутатов Тобелерского сельского поселения.

**По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат:**

                По состоянию на 01.01.2018года  поступило 40т.рублей налога, выполнение годового плана составило 100%.

         По отношению к 01.01.2017г. поступление налога увеличилось на 2,34тыс.рублей, темп роста составил 106,22%.

         Причиной увеличения поступлений налога  по сравнению с 2016годом является то, что в 2017г. проводились дискотеки, свадебные торжества и иные мероприятия..

         Таким образом, в целом исполнение доходной части можно оценить положительно, поскольку достигнут ощутимый рост поступлений к уровню 2017 года практически по всем доходным источникам, а план доходов выполнен на 100%.

Расходы

Анализ по КОСГУ расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование КОСГУ | Исполнено 2017г., тыс.руб. | Исполнено 2016г., тыс.руб. | Темп роста, % |
| 211 | Заработная плата | 2822,24553 | 2983,022 | 95 |
| 212 | Прочие выплаты | 9,2 | 1,7 | 541 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 872,44986 | 918,60237 | 95 |
| 221 | Услуги связи | 27,79279 | 25,98537 | 107 |
| 222 | Транспортные услуги |  | 331,917 | - |
| 223 | Коммунальные услуги | 96,98081 | 120,06415 | 81 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 26,610 | 93,831 | 28 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 97,53331 | 103,14956 | 95 |
| 290 | Прочие расходы | 98,16519 | 135,9899 | 72 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1221,826 | 330 | 370 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 1772,44864 | 787,30135 | 225 |
| Итого |  | 7045,25213 | 5831,5627 | 121 |

Уменьшение заработной платы по сравнению с прошлым годом на 160,78 тыс.руб. связано с тем, что в 2016г. выдан перерасчет заработной платы техперсоналам по решению суда.

По статье 212 идет увеличение расходов по сравнению с 2016г. на 7,5руб.

В этом году по статье 222 не были произведены расходы. В 2016г.по КОСГУ 222 была оплачена кредиторская задолженность по перевозке угля поставщику ИП Кожабаев К.А.

Уменьшение расходов по 223ст. связано с передачей водозаборной скважины МУП «Тепло».

В  связи с оптимизацией расходов по ст.225 идет снижение расходов по сравнению с прошлым годом. Расходы по этой статье в основном были направлены на технической обслуживание исправности и работоспособности установок системы АПС и системы оповещения при пожаре и др.ЧС смонтированные в здании СДК с.Тобелер ООО «На всякий пожарный».

По статье 226 также идет уменьшение расходов по сравнению с прошлым годом на 5,7т.руб. По статье 226 расходы были направлены на оплату услуг по техническому и информационному сопровождению ПП АС "Смета"и АС"Бюджет поселения" на 30тыс.руб.; 23,8 тыс.руб. направлены на оплату труда работников по гражданско-правовому характеру.

По статье 290 также идет уменьшение расходов по сравнению с 2016годом на 37,8тыс.руб. Это связано с тем, что в 2016г. по исполнительным листам оплачены судебные расходы по кредиторским задолженностям.

По 310ст. увеличение расходов связано с тем, что в этом году на строительство водозаборной скважины были перечислены 1110тыс.руб. На 32тыс. было установлено видеонаблюдение в СДК с.Тобелер. На 66,3 тыс.руб. были приобретены ноутбук и компьютер.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2017г. | Исполнено 2016г. | Темп роста (%) |
| 0102 | Глава муниципального образования | 812,403 | 749,26 | 108 |
| 0104 | Функционирование местных администрации | 1644,57 | 1290,07 | 127 |
|  | итого | 2456,973 | 2039,33 | 120 |

*По подразделу 0102* предусматриваются расходы на содержание главы муниципального образования Тобелерского сельского поселения.

Расходы на оплату труда и начисления. На нее запланированы в 2017 г. в объеме 812,403 тыс. руб., в 2016 году фактическое исполнение составило 749,26тыс. руб. Доля расходов на оплату труда в общей сумме расходов по подразделу составляет 108 %. По сравнению с 2016г. увеличены расходы на 63,1тыс.рублей. Это связано с повышением заработной платы главы.

*По подразделу 0104* предусматриваются расходы на содержание местных администраций.

Расходы на оплату труда и начисления на нее запланированы в 2017 г. в объеме 1491,03 тыс. руб.,  фактическое исполнение составило 1491,03 тыс. руб. или  на 100%.  Доля расходов на оплату труда в общей сумме расходов по подразделу составляет 100 %.По сравнению с 2016г. расходы увеличены 200,96. По сравнению с 2016г. увеличение расходов связано с повышением заработной платы специалистов.

По нижеприведенной таблице можно увидеть нормативы расходов по заработной плате муниципальных служащих и НСОТ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| управление | | | 211 | 1850,88000 | 1850,88000 | 0,00000 |
| 213 | 557,95200 | 557,95200 | 0,00000 |
| итого | | |  | 2408,83200 | 2408,83200 | 0,00000 |
| муниципалы | | | 211 | 883,43900 | 883,43900 | 0,00000 |
| 213 | 266,79857 | 266,79857 | 0,00000 |
| итого | | |  | 1150,23757 | 1150,23757 | 0,00000 |
| нсот,не муниципалы | | | 211 | 967,44100 | 967,44100 | 0,00000 |
| 213 | 291,15343 | 291,15343 | 0,00000 |
| итого | | |  | 1258,59443 | 1258,59443 | 0,00000 |
|  | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Штатная единица на 01.01.2018г. по разделу 01 составляет 5ед. Число муниципальных сужающих на 01.01.2018г. -1ед.

По статье 221 увеличены расходы по сравнению с 2016г. на 1,8тыс.рублей. Увеличение расходов связано с повышение стоимости оплаты интернет.

По статье 226 уменьшены расходы по сравнению с 2016г. на 12,6тыс.рублей. В прошлом году погашена кредиторская задолженность перед УФК по Республике Алтай (Бюджетное учреждение Республики Алтай "Центр автоматизации бюджетного процесса".

По статье 340 по разделу 01 расходы не произведены.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено 2017г. | Исполнено 2016г. | Темп роста (%) |
| 0203 | Национальная оборона | 105,4 | 114,7 | 92 |

По подразделу 0203  отражены расходы сельских поселений, связанные с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Оплата труда и начисления за 2017г. составили 105,4 тыс.рублей. Уменьшение плановых назначений в 2017году в сравнению с фактическим исполнением за 2016год связано с уменьшением межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2017 г. | Исполнено в 2016г. | Темп роста (%) |
| 0502 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1110 | 330 | 336 |
| 0503 | Благоустройство | 64,94 | 57,859 | 112 |
| Итого |  | 1174,94 | 387,859 | 303 |
|  |  |  |  |  |

*По подразделу 0502* отражены расходы по перечислению денежных средств на строительство водозаборной скважины в с.Тобелер ЗАО «Бурводопроводстрой». Из местного бюджета перечислена 110тыс.руб., из республиканского бюджета 1млн.руб.

*По подразделу 0503* отражены расходы коммунальных расходов по уличному освещению.

**Расходы по разделу07 «Образование»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2017 г. | Исполнено в 2016г. | Темп роста (%) |
| 0707 | Образование | 286,254 | 239,4 | 120 |
| Итого |  | 286,254 | 239,4 |  |

*По подразделу 0707* отражены расходы на Молодежную политику и оздоровление детей, руководство и управление в сфере установленных функций.

Расходы на оплату труда и начисления на нее запланированы в 2017 г. в объеме 286,254 тыс. руб., фактическое исполнение составило 286,254 тыс. руб. Доля расходов на оплату труда в общей сумме расходов по подразделу составляет 100 %.  По сравнению с 2016г. расходы увеличены на 46,9тыс.руб., в связи доведением заработной платы до МРОТ.

Штатная единица по разделу 07 составляет 1ед.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2017 г. | Исполнено в 2016г. | Темп  Роста (%) |
| 0801 | Культура, Библиотека | 1998,32 | 1322,70 | 150 |
| Итого |  |  |  |  |

            По подразделу 0801 предусмотрены расходы на содержание домов культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации (СДК) на сумму 675,62 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом идет увеличение расходов. Это связано с тем, что в этом году по этому подразделу погашена кредиторская задолженность по углю ООО «Автотитан» на 756тыс.руб., оплачена поставка угля за 2017г. на сумму 545,6тыс.руб. Были приобретены дрова на 75тыс.руб.

**Расходы по разделу 1105 «Спорт и физическая культура»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2017 г. | Исполнено в 2016г. | Темп роста (%) |
| 1105 | Спорт и физическая культура | 999,61 | 1695,2 | 59 |
| Итого |  |  |  |  |

*По подразделу 1105* отражены расходы на «Спорт и физическая культура»

Расходы на оплату труда и начисления на нее запланированы в 2017 г. в объеме 999,61 тыс. руб., фактическое исполнение составило 999,61 тыс. руб. Доля расходов на оплату труда в общей сумме расходов по подразделу составляет 100 %.   По сравнению с прошлым годом расходы уменьшены на 695,59тыс.руб. В прошлом году по этому разделу перечислена задолженность перед работниками по решению суда.

Штатная единица на 01.01.2018г. составляет 5,5ед.

Сельское поселение на 1 января 2018 года имеет кредиторскую задолженность перед поставщиками товаров (работ) и услуг для бюджетных нужд, всего - 878570 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ООО «Алтай ЭКО СЕРВИС» | Разработка проекта нормативов образование отходов и лимитов на их размещения, разработка паспортов, экспертиза проекта, постановка на учет, биотестирование отходов, обучение с опасными отходами | 85400 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | выполнение инженерно технического обследования строительных конструкций здания СДК в с.Тобелер | 38000 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | разработка рабочей документации на капитальный ремонт конструкций цокольного и чердачного перекрытий  здания СДК в с.Тобелер | 85340 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | разработка рабочей документации на капитальный ремонт здания спортивного зала универсального назначения с встроенными административными помещениями в с.Тобелер | 97670 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | разработка рабочей документации на капитальный ремонт конструкций кровли и крылец здания СДК в с.Тобелер | 94270 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | разработка рабочей документации на капитальный ремонт фасада, полов,отделки здания СДК в с.Тобелер | 99200 |
| ООО «Сибирский институт проектных решений» | разработка рабочей документации на капитальный ремонт инженерных сетей здания СДК в с.Тобелер | 98690 |
| ООО "Эллипс" | выполнение изыскательных работ (геодезия, геология, экология для проектирования строительства водопровода с.Тобелер) | 280000 |

Балансовая стоимость по основным средствам на начало года составила -12070568,78 руб., амортизация – 3495761,01 рублей, на конец отчетного года балансовая стоимость – 13292394,78 рублей, амортизация – 4262435,16 руб. Поступления за отчетный год составили -1221826,00 руб.

Сведения о проведении инвентаризации

Проведение инвентаризации в поселении осуществлялось в соответствии с требованиями действующих нормативных документов.

По итогам проведенных инвентаризаций в учреждениях поселения за 2017г недостач не выявлено. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится регулярная инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств постоянно действующей комиссией поселения.

Гл.бухгалтер                 Абденова Е.С.