**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Лойма» за 2018 год**

***Поступление доходов в бюджет***

Решением Совета сельского поселения «Лойма» № 4-14/1 от 18 декабря 2017 г. «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Лойма» на 2018 год и плановый период 2019 и 2021 годов», с последующими изменениями и дополнениями, утвержден бюджет сельского поселения «Лойма» на 2018 год: с объемом доходов 4390,07 тыс. руб**.,** изних объем налоговых и неналоговых доходов составляет 508,05 тыс. руб. Доходная часть бюджета за 2018 год исполнена на 98 ***%*** и составила 4305,03 тыс. руб.

Определяющее место в налоговых и прочих неналоговых доходах бюджета сельского поселения «Лойма» занимают налог на доходы физических лиц 37 ***%***, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов-18%

Таблица.1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов и платежей | План на 2018 г. | Исполнено за  2018 г. | % исполнения |
| **Налоговые доходы** | **363,87** | **278,59** | **77** |
| Налог на доходы физических лиц | 152,85 | 159,13 | 104 |
| Налог на имущество физических лиц | 96,6 | 56,34 | 58 |
| Земельный налог | 104,5 | 52,9 | 51 |
| Госпошлина за совершение нотариальных сделок | 9,92 | 10,22 | 103 |
| **Неналоговые доходы** | **144,18** | **146,68** | **102** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 66 | 54,2 | 82 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов | 63,18 | 77,48 | 123 |
| Прочие поступления от денежных взысканий | 15 | 15 | 100 |
| **Итого: налоговые и неналоговые доходы** | **508,05** | **425,27** | **84** |

**Налоговые доходы** сформированы за счет налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, земельного налога, госпошлины за совершение нотариальных сделок. Согласно таблицы 1, поступление налогов выполнено на 77 %, в сумме 278,59 руб. (в 2017 г- 258,09 тыс. руб.). Не выполнен план по сбору налога на имущество и земельного налога, ввиду завышенного плана.. В 2016 г налог на имущество составил 39,24 тыс. руб.; земельный -36,88 тыс. руб. В 2017 г- 49,7 тыс. руб. и 52,68 тыс. руб. соответственно). В 2018 г. поступление на уровне 2017 г.- 56,34 и 52,9 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** исполнены на 102 %, в сумме 146,68 тыс. руб. ( в 2017 г. - 123,96 тыс. руб.). Погашена задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности от УК «ООО «Партнер», собираемые с населения.

Таблица 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | План на  2018 г. | Исполнено за  2018 г. | % исполнения |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, в т.ч. поселенческий фонд | 1321,2 | 1321,2 | **100,0** |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2191,9 | 2191,9 | **100,0** |
| Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 26,22 | 26,22 | 100 |
| Субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 9,8 | 9,8 | **100,0** |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 73,3 | 73,3 | **100,0** |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 8,88 | 8,88 | 100 |
| **Итого: безвозмездные поступления** | **3631,3** | **3631,3** | **100,00** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами | 50,73 | 50,73 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 200,0 | 200,00 | 100 |
| **Итого: прочие безвозмездные поступления** | **250,73** | **250,73** | **100** |
| **Всего** | **3882,03** | **3882,03** | **100** |

**Бюджетные назначения** по безвозмездным поступлениям, согласно таблицы 2,исполнены на 100 %. В рамках социального партнерства по соглашению с ООО «Лузалес» получены средства в сумме 200 тыс. руб. для расходов по благоустройству и ГО и ЧС.

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

Таблица 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год  исполнение | 2018 год  назначения | 2018 год  исполнение | % исполнения | Темп роста |
| Доходы | 3329,08 | 4390,08 | 4305,03 | 98 | 975,95 |
| Расходы | 3329,47 | 4393,96 | 4305,6 | 98 | 976,13 |
| Дефицит «-»  Профицит «+» | -0,39 | -3,88 | -0,57 |  | -0,18 |

Бюджет поселения за 2018 год исполнен с дефицитом в сумме 0,57 тыс. руб.

Остаток средств бюджета СП «Лойма» на 1 января 2019 года составил  **3,31** тыс. руб. в том числе: налоговые и неналоговые доходы-3,31 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность СП «Лойма» по сравнению с прошлым годом сократилась более чем в 2 раза** и **составляет перед поставщиками товаров и услуг, по заработной плате и отчислений во внебюджетные фонды на 01.01.2019 год 199095,65 руб. (из нее просроченная составляет 32554 руб.),**

в том числе: ООО Движение-Коми"-9988 руб. за гсм; ОАО "Коммунальник" - 20982,18 руб. за отопление, водопотребление и водоотведение пустующего муниципального жилья; ООО "Юпитер"- 2240 руб. за обслуживание пожарной сигнализации; Прилузская ЦРБ -7100 руб. за пред рейсовые медосмотры; ИП Майбуров С.Ю- 12734 руб. за обслуживание уличного освещения; ООО "Партнер"- 388,68 руб. подотчетным лицам 16545,2 руб.; услуги связи- 3894,11 руб., приобретение котельно-печного топлива - 8600 руб., за оценку условий труда -10800 руб. зарплата за декабрь 2018 г. отчисления на зарплату по основной деятельности- 102863,48, по договорам ГПХ -25469,13за декабрь 2018 г.- 166906 руб.; договор аренды спецтехники -2960 руб.,

Кредиторская задолженность уменьшилась на 248662,35 руб. по сравнению с 2017 годом.

**Остаток лимитов бюджетных обязательств на 31.12.2018 г. составил 88360,82 руб., но не выполнен план по поступлению доходов по налогам на имущество и землю. В результате принятые расходы, согласно лимитов и договоров образовали кредиторскую задолженность.**

Задолженность прошлых лет погашена за счет поступления средств текущего года.

***Исполнение расходной части бюджета***

Расходы бюджета сельского поселения осуществлялись в пределах, доведенных до получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств в объеме 4305,6 тыс. руб. исполнены на 98 ***%*** к утвержденным на 2018 год бюджетным назначениям и лимитам бюджетных обязательств 4393,96 тыс. руб**.** (форма 0503127).

Решением Совета СП «Лойма» № 4-14/1 от 18.12.2017 г. первоначальная утвержденная сумма расходов на 2018 год составила 3284,4 тыс. руб.**,** в связи с изменениями в бюджет к концу года составила 4305,6 тыс.руб., бюджетные назначения увеличились на 1021,2 тыс. руб. за счет МБТ, дотации на сбалансированность, субвенции, прочих безвозмездных поступлений, остатка на начало года. Увеличение расходов к уровню 2017 г. составило 1,29 %.

**Рост расходов по сравнению с 2017 г. наблюдается по следующим подразделам**:

* **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 33,86 тыс. руб. в связи с тем, что с 01.01.18 г. увеличились оклады на 4% и расходы по фонду оплаты труда и начислением производились, согласно штатного расписания. Также произведены расходы на оплату проезда к месту отдыха и обратно в сумме 12,21 тыс. руб.
* **0103** «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»- н 8,95тыс. руб. погашение задолженности прошлых лет.
* **0104** «Осуществление государственного полномочия по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях». Расходы составили 26,22 тыс. руб., увеличение к 2017 г. 3,68 тыс. руб. в связи с увеличением фот и материальных запасов.
* **0104** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 9,3 тыс. руб. по приобретению расходных материалов.
* **0104** «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличилось на 599,04 тыс. руб. по ФОТ (увеличение окладов на 4%, доведение до МРОТ), погашение кредиторской задолженности прошлых лет за медосмотры, льготный проезд, обслуживание пожарной сигнализации, аттестации рабочих мест приобретение расходных материалов и т.д.
* **0309** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличилась на содержание катера на 34 тыс. руб. (содержание переправы в п. Коржинский) – погашение задолженности за 2017 г. и текущие платежи за 2018 г. по транспортному налогу, произведен ремонт катера.
* 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на 14,42 тыс. руб. по оплате договора на обслуживание пожарной машины, приобретен аккумулятор, погашение задолженности за 2017 г. и текущие платежи за 2018 г. по транспортному налогу.
* **0501 «Жилищное хозяйство» на 60,97 тыс. руб.** погашена задолженность по взносам на капремонт МЖД, произведен снос ветхих жилых домов.
* **0503** «Благоустройство» на 116,11.руб. в том числе:
* уличное освещение на 193,33 тыс. руб., в связи с проведение программы по энергосбережению закуплены и установлены энергосберегающие светильники и прожектора.
* содержание дорог на 82,19 тыс. руб. произведен ремонт трактора МТЗ.82.1, который используется на содержание дорог в зимний период, погашение задолженности за 2017 г. и текущие платежи за 2018 г. по транспортному налогу.
* Общее благоустройство на 32,36 тыс. руб. по выполнения различных видов работ благоустройству (сбор и вывоз мусора, уборка старых деревьев, ремонт лавочек). Часть расходов отражена по разделу 0401, часть работ произведена населением на безвозмездной основе.
* **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 10,92 тыс. руб.- погашение задолженности прошлых лет по проведению спортивных мероприятий.

**Сокращение расходов бюджета сельского поселения «Лойма» по сравнению с 2017 годом отмечено по следующим подразделам:**

* **0113**  «Другие общегосударственные вопросы» на 22,7887 тыс. руб., в связи с уменьшением расходов по полномочиям, передаваемых сельскому поселению н отопление по пустующему муниципальному жилью.
* **0104** «Государственная регистрация актов гражданского состояния» на 0,5 тыс. руб. по зарплате и отчислению страховых взносов, в связи с уменьшением количества актовых записей.
* **0401** «Общеэкономические вопросы» -38,74 тыс. руб.
* **0502** «Коммунальное хозяйство»на сумму 6,07 тыс. руб.

**Общегосударственные вопросы**

По **подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (главы сельского поселения). За 2018 год по данному разделу предусмотрено 669,78 тыс. руб**.**, кассовый расход составил 669,78 тыс. руб. что составляет 100% от плановых назначений, фактические расходы составили 645,32 тыс. руб.

По **подразделу 0103** «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» плановые назначения составили 8,95 тыс. руб., произведены кассовые расходы в сумме 8,95 тыс. руб. на опубликование в газете «Знамя труда» решений Совета поселения. Фактические расходы составили 4,63 тыс. руб. кредиторская задолженность отсутствует.

По **подразделу 0104 «**Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусмотрены расходы на содержание администрации сельского поселения. За 2018 г. направлено 2517,82 тыс. руб., что составляет 99% от плановых бюджетных назначений. Фактические расходы составили 2240,36 тыс. руб.

По **подразделу 0104** «Осуществление государственного полномочия по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях». Расходы составили 26,22 тыс.руб.

По **подразделу 0104 «**Расходы за счет субвенции на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (ЗАГС) за 2018 г. в сумме  **9,8** тыс. руб. Фактические расходы -9,8 тыс. руб.

По **подразделу 0104** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» отражает расходы по проведению первичного воинского учета за счет субвенций БП на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. За 2018 год расходы составили 73,3 тыс.руб**.-**100 %от плановых бюджетных назначений**.** Фактические расходы -73,3 тыс. руб.

По **подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы»- кассовый расход составил- 149,9 тыс. руб., фактические расходы произведены на сумму 140,94 тыс. руб. по агентскому вознаграждению за услуги ООО «Партнер», отопление пустующего муниципального жилья, членский взнос в АСМО.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По **подразделу 0309** «Защитанаселения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» произведены расходы за 2018 г на сумму 91,27 тыс.руб., что составляет 100% плановых назначенийна содержание переправы во время весеннего полноводия в п. Коржинский .Фактические расходы составили 72,73 тыс. руб. Кредиторская задолженность отсутствует.

По **подразделу 0310** «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 2018 год произведены в сумме 26,21 тыс. руб. содержание пожарной машины, за дежурство на машине, ГСМ, аккумулятор. Фактические расходы составили 27,27 тыс. руб. Кредиторская задолженность отсутствует

Расходы по национальной безопасности составляют 3 % в расходах бюджета поселения., согласно норматива.

**Национальная экономика**

**По подразделу 0401 «Общеэкономические расходы»**

КЦСР **9900096500 –** 8,88 тыс. руб. Проведены расходы по фонду оплаты труда и начисление на оплату труда в сумме 8,88 коп. по работникам, несовершеннолетним гражданам принятым по срочным трудовым договорам на уборку мусора и благоустройство территории. Договор о сотрудничестве с Центром занятости на организацию временных и общественных работ.

**Жилищное и коммунальное хозяйство**

По **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство»

Плановые назначения составили 66,53 тыс. руб. Кассовый расход составил 66,53 тыс. руб. Расходы произведены по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности. На 01.01.2019 г. в собственности поселения находиться муниципальное жилье в количестве 78 квартир, общей площадью-3015,6 кв.м., в том числе 7 квартир в многоквартирных жилых домах площадью-376,7 кв.м. Фактические расходы составляют-12,11 тыс. руб. погашена кредиторская задолженность за 2017 г. м.

По **подразделу 0503 «Благоустройство»** произведены расходы на сумму 603,41 тыс.руб.-96% от плановых бюджетных назначений. Фактические расходы составили 591,68 тыс. руб.

- расходы по уличному освещению и техническое обслуживание сетей уличного освещения , оплачено по ОАО «Комиэнерго за электроэнергию-, произведена оплата по договору ГПХ за обслуживание уличного освещения, приобретены светильники на сумму 151,6 тыс. руб.

- на содержание дорог –протяженность дорог, содержание которых обслуживает трактор, находящийся на балансе администрации составляет 48,7 км. Оплата труда по договору ГПХ, оплата налога на имущество, транспортного налога, гсм.

- на благоустройство села – организация сбора мусора на территории села, уборка борщевика, уборка упавших деревьев, покраска и ремонт заборов.

Удельный вес расходов по жилищному хозяйству составляет 14% , увеличение с 2017 г. на 4,49 % в расходах бюджета поселения

**Физическая культура и спорт**

По **подразделу 1101** Расходов нет, погашена **к**редиторская задолженность-10,92 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий муниципальному району в соответствии с заключенными соглашениями**

По **подразделу 0106** Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора- 69,5 тыс.руб.

Глава сельского поселения «Лойма» Куликова И.Г.

Исполнитель: главный бухгалтер Елина Г.И.