ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

об исполнении бюджета за 2018 год

администрации Школьненского сельского поселения

**Наименование бюджета: Бюджет Школьненского сельского поселения**

**Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"**

В состав казенных учреждений Школьненского сельского поселения входят три учреждения:

1 .Совет Школьненского сельского поселения;

2. Администрации Школьненского сельского поселения;

3.Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения.

Администрация Школьненского сельского поселения действует на основании Устава, в соответствии с Конституцией Российской федерации, федеральными законами и законами Краснодарского края. Устав является основным нормативным правовым актом Школьненского сельского поселения Белореченского района, которому должны соответствовать все иные нормативные правовые акты органов и должностных лиц местного самоуправления Школьненского сельского поселения.

Представительным органом муниципального образования является - Совет Школьненского сельского поселения.

Администрация Школьненского сельского поселения является исполнительно - распорядительным органом муниципального образования.

Казенные учреждения являются юридическими лицами, имеют муниципальное имущество на праве оперативного управления, самостоятельные балансы, лицевые счета в Федеральном казначействе.

Администрация Школьненского сельского поселения является главным распорядителем средств для МБУ "ЦКРЦ Школьненского сельского поселения", МБУ "Библиотека МО Школьненского сельского поселения" и МКУ "ЦБА Школьненского сельского поселения" так как в соответствии с уставом администрация Школьненского сельского поселения осуществляет функции учредителя для указанных учреждений. Основными направлениями деятельности казенных учреждений Школьненского сельского поселения являются:

Формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за использованием данного бюджета, установление, изменение и отмена налогов и сборов поселения; владение, пользование и распоряжение имуществом находящимся в муниципальной собственности; организация в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения; дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения; участие в профилактике терроризма и экстремизма; участие в предупреждении и ликвидации чрезвычайных ситуаций в границах поселения; создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, торговли и бытового обслуживания; создание условий для доступа и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры; организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора; утверждение генерального плана поселения; организация освещений улиц и установки указателей с наименованием улиц и номерами домов; обеспечение организации и осуществление бухгалтерского учета; упорядочение системы сбора, регистрации и обобщении информации об имуществе, обязательствах обслуживаемых учреждений путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций .

Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района" осуществляет бухгалтерский учет на основании заключенного договора по ведению бухгалтерского учета органа исполнительной власти администрации Школьненского сельского поселения. Финансирование администрации поселения осуществляется за счет средств местного бюджета, для чего открыты лицевые счета в ФУ администрации МО Белореченский район.

Бухгалтерский учет осуществляется согласно "Инструкции по бюджетному учету", утвержденной МФРФ №157Н от 01.12.2010г. с изменениями приказ МФРФ от 31.12.2016г № 256Н, 257Н, 258Н, 174н от 16.12.2010г с изменениями приказ от 29.11.2017г №212н, от 31.03.3018г №б6Н, 162Н от 06.12.2010г с изменениями приказ от 16.11.2016г № 209Н.

Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402 от 06.12.2011г. Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г

№191Н с изменениями приказ №209н,от 16.11.2016г,от 02.11.2017г№176Н, от 07.03.2018г№43Н, инструкция ЗЗН от 25.03.2011г с изменениями приказ от 16.11.2016г №189Н от 14.11.2017г,42Н от 07.03.2018г.

Для своевременного и достоверного отражения данных в бухгалтерском учете используется программный продукт "Талисман", для формирования консолидированной отчетности - программный продукт "Web - консолидация", для электронного документооборота с Крайинвестбанком "Клиент Крайинвестбанк", для электронного документооборота с Министерством культуры используется программный продукт «Парус сведения отчетности» В 2018 году проводилась постоянная аналитика дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с Уставом Школьненского сельского поселения организация исполнения местного бюджета возлагается на финансовый орган. Кассовое обслуживание исполнение местного бюджета осуществляется в порядке установленном Бюджетным кодексом РФ

По состоянию на 01.01.2019г у казенных учреждений Школьненского сельского поселения обособленных подразделений - нет.

**Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

Для владения более точного и систематизированного учета земельных участков поселения, используется программное обеспечение "ЗУМО". Для ведения учета личных подсобных хозяйств граждан ведется программа "Хозяйство", учет нормативно -правовых актов ведется в программе АРМ "Муниципал", для обеспечения ведения информационного адресного ресурса используется программный продую- ФИАС.

Для уборки и очистки автомобильных дорог местного значения в отчетном периоде были заключены два договора по на оказание услуг. Для выполнения работ по благоустройству территории поселения заключен договор на оказание услуг с трактористом.

Численность сотрудников в 2018 году в казенных учреждениях составила 15человек.

На балансе казенных учреждений учитывается недвижимое имущество - часть здания общей балансовой стоимостью 975345 руб.00 коп.(износ 33,3%), особо ценного имущества нет.

Во исполнение Федерального Закона от 05.04.2013г №44 ФЗ в отчетном периоде было размещено заказов различными способами, а именно:

открытых аукционов-1;

методом запроса котировок -1;

без проведения торгов и запросов котировок-166.

Сумма экономии по открытому аукциону составила 327 602 руб.00коп., по запросу котировки – 6 216 руб.00коп. По условиям контракта по капитальному ремонту тротуара в с.Школьном подрядчик допустил нарушения обязательств по выполнению работ и был нанесен ущерб бюджету поселения в сумме 14 632 руб.53 коп. В отчетном периоде подрядчик перечислил в бюджет поселения неустойку в сумме 14 632 ру6.53 коп.

**Раздел 3 " Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"**

В течение 2018 года в поселении предпринимались все необходимые меры по обеспечению выполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета поселения.

В рамках усиления налогового контроля в отчетном периоде активно работала Межведомственная комиссия по мобилизации доходов бюджета и сокращению задолженности по платежам на заседания которой приглашались руководители предприятий -недоимщиков и физические лица.

Результаты исполнения бюджета поселения рассматривались на заседаниях Совета депутатов поселения.

По итогам рассмотрения исполнения бюджета были подготовлены проекты Решений Совета депутатов поселения.

В 2018 году бюджет Школьненского сельского поселения по доходам выполнен на 105%. При уточненном плане года 25 981 200 руб. поступило 27 292 824руб.72 коп.

В структуре доходов бюджета Школьненского сельского поселения средства поступившие из бюджета субъекта РФ, составили 10 042 264 руб.00 коп. или 100,3% к уточненному годовому плану безвозмездных поступлений и 36,8% к общим доходам, поступившим в бюджет Школьненского сельского поселения. Собственных доходов поступило в бюджет Школьненского сельского поселения в сумме\_13 044 462 руб. 54 коп. или 47,8% к общим доходам, поступившим в бюджет за 2018 год и 105,1% к уточненному годовому плану собственных доходов.

Значительную долю поступлений за 2018 год составляет земельный налог, удельный вес которого в сумме собственных доходов составил 50,8%. За 2018год поступило земельного налога в сумме 6 622 351 руб.68 коп., что составляет 102,6% к уточненному годовому плану. Перевыполнение плановых назначений по земельному налогу связано с перечислением налогоплательщиками задолженности прошлых лет и изменением кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначении.

В отчетном периоде поступило налога на доходы физических лиц в сумме 3 107 415руб.51коп., выполнение составило 114,2% к уточненному годовому плану.

Доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты поступило 4 206 098 руб. 18коп. или 115,0% к уточненному плану года. Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 году составило 1 071 302 руб.43коп. при уточненном плане года 1 012 000 руб. или 105,8% от уточненного плана. Перевыполнение плановых назначений по данному доходному источнику обусловлено в основном перечислением налогоплательщиками задолженности прошлых лет.

Единого сельскохозяйственного налога в отчетном периоде поступило 2 072 606 руб.35 коп., что составляет 100,3% к уточненному годовому плану.

В 2018 году доходов от сдачи в аренду имущества находящегося в муниципальной собственности поступило 103 327 руб.96 коп.(104,4%) при плане 99 000 руб.00 коп. Денежных взысканий и штрафов поступило в 2018 году в сумме 33 500 рублей (115,5%) к годовому плану.

В отчетном периоде в бюджет Школьненского сельского поселения поступило безвозмездных поступлений в сумме 10 042 264 руб.00 коп., из них:

дотаций на выравнивание уровня бюджетное обеспеченности из бюджета субъекта РФ поступило в сумме 3 802 600руб.00 коп.

субсидий в бюджет Школьненского поселения поступило в 2018году в сумме 5 934 900 руб.00 коп.

субвенций в бюджет Школьненского поселения поступило в отчетном периоде в сумме 204 900 руб.00 коп.

прочие безвозмездные поступления в сумме 99 864 руб.00 коп.

Бюджет поселения по расходам за 2018 год исполнен на 95,5%. При уточненном плане 26 146 200 руб.00 коп. средства освоены в сумме 24 982 286 руб.55 коп.

Из общей суммы расходов фонд оплаты труда с начислениями составил 5 736 633 руб.03 коп. или 22,9% от общего объема произведенных расходов по бюджету Школьненского сельского поселения.

В разрезе отраслей исполнение характеризуется следующими показателями:

- расходы по общегосударственным вопросам (финансирование расходов на содержание аппарата управления), резервный фонд и другие общегосударственные вопросы) составили 5 541 623 руб.94коп. или 100% к уточненному годовому плану и 22,2% от всех произведенных расходов бюджета.

Расходы в области национальной обороны освоены в сумме 336 496 руб.03коп. или 100% к уточненному годовому плану.

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность, приобретена страховая премия опасного объекта (защитная дамба) в сумме 23 200 руб.00 коп.

По разделу национальная экономика (дорожные фонды) произведен ремонт автодорог местного значения на сумму 809 704 руб. 00коп., капитальный ремонт тротуара 400 885 руб.00коп, нанесена дорожная разметка -99 000руб.00 коп., установлены дорожные знаки на сумму – 68 269руб.00коп.

Расходы по жилищно-коммунальному хозяйству исполнены в сумме 995145руб.63коп. или 99,9% к уточненному годовому плану, из них:

произведен ремонт сетей уличного освещения на сумму – 344 583руб.00 коп.

расходы на содержание трактора – 252 264 руб.00коп.;

приобретены детские игровые площадки на сумму – 85 000 руб.00коп.

Расходы бюджета Школьненского сельского поселения по разделу "Культура, кинематография и средства массовой информации" за 2018 год субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в полном объеме.

Исполнение бюджета по разделу физическая культура и спорт (расходы по физической культуре и спорту МЦП) составили 10 000 руб.00 коп. или 100%.

Ассигнования по разделу "Социальная политика" освоены в 2018году в сумме 103 665 руб.48 коп. (пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, доплата к государственной пенсии), выполнение 99,7%.

По разделу средству массовой информации освоено расходов в сумме 150 955руб.00 коп.(94,3%)

По межбюджетным трансфертам за 2018 год освоено расходов в сумме 6 900 руб.00 коп. или 100%(осуществление полномочий).

Профицит бюджета Школьненского сельского поселения за 2018 год составляет 2 310 538 руб. 17 коп.

**Раздел 4 " Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности"**

В течение отчетного периода произошло увеличение нефинансовых активов в связи с передачей спортинвентаря, ноутбука, художественной литературы, приобретением детских игровых площадок.

По состоянию на 01.01.2019г по казенным учреждениям Школьненского сельского поселения недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей не было, в отчетном периоде недостач и хищений не выявлено

Сальдо на01.01.2018г и на 31.12.2018г по счету 1.106.31 -нет.

Сальдо по счету 1.106.11 на 01.01.2019г-24036698руб.46 коп. Информация об остатках по счету 1.106.11 отражена в расшифровке

Дебиторская задолженность по Администрации Школьненского сельского поселения на 01.01.2019г. составляет -6 490 018руб. 34коп: сложилась из предоплаты за услуги связи в сумме - 2 343 руб. 17 коп.

предоплата за подписку на журналы и газеты -11 312 руб.69коп., по сч.30302 к возмещению от ФСС- 17 643руб.33коп.

сч.20521 по аренде – 46 359 руб.83коп.

Поданным УФНС по состоянию на 0101.2019г значатся следующие остатки:

по счету 1 20511-6 412 359руб.32коп.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г составляет -2 089 784 руб. 55коп. Поданным ИФНС по состоянию на 01.01.2019г выверены следующие остатки:

по счету 120511 – 2 054 853 руб. 87 коп., задолженность по коммунальным платежам 34 930, 68 рублей – не перечислена оплата за декабрь, так как по условиям контракта счета на оплату предоставляются и оплачиваются в следующем за отчетным месяцем.

Администрация Школьненского сельского поселения является учредителем муниципальных учреждений культуры и принимает участие в финансовых вложениях.

По итогам 2018г финансовые вложения по муниципальным учреждениям Школьненского сельского поселения увеличились на сумму 1 095 301 руб. 00 коп- принята художественная литература, подземный газопровод топочной СДК с.Школьного, земельные участки занятые объектами культурного наследия.

Изменения валюты баланса по казенным учреждениям произошло в межрасчетный период по состоянию на 01.01.2018г в связи с изменением СГС «Аренда" сальдо по сч.1.205.21 -51 624 руб.00 коп. Сальдо на 31.12.2018г составляет -46 359 руб.83коп.

**Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

Обеспечение организации и осуществление бухгалтерского учета, упорядочение системы сбора, регистрации и обобщении информации об имуществе, обязательствах обслуживаемых учреждений путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций.

В рамках мероприятий внутреннего контроля, осуществляемого главным бухгалтером МКУ "ЦБА Школьненского с/п" производится:

соблюдение требований бюджетного законодательства;

точность составления документов и регистров бухгалтерского учета;

предотвращение возможных ошибок и искажений учета и отчетности;

контроль за сохранностью финансовых и нефинансовых активов.

за отчетный период, в соответствии с "Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утвержденной Приказом РФ от 28.12.2010г. №8191Н (с изменениями ) в бюджетных учреждениях поселения проведена инвентаризация имущества и обязательств. Расхождений в ходе инвентаризации не выявлено.

В отчетном периоде Контрольно- счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района за 2017год.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1.Бюджетная отчетность администрацией поселения представлена в КСП в установленный срок и в полном объеме.

2.Выборочный анализ отдельных показателей отчетности за 2017 год. По результатам проведенной проверки бюджетной отчетности Контрольно - счетная палата считает возможным признать что бюджетная отчетность администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района за 2017 год в целом соответствует требованиям Инструкции № 191н, соответствует структуре утвержденной решением сессии Совета Школьненского сельского поселения Белореченского района на 2017 год (с последующими изменениями), приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г №65Н "Об утверждении указаний о порядке

применения бюджетной классификации РФ". По основным параметрам бюджетная отчетность администрации поселения является достоверной( таблица7).

Для повышения эффективности выполнения функций (полномочий) муниципальных учреждений поселения используются: программные продукты "АС - бюджет", "Талисман", "АРМ муниципал",АРМ"Госуслуга", ИСС «Хозяйство".

Сведение отчетности On-line, для формирования консолидированной отчетности"Web-консолидация", федеральная информационная адресная система - ФИАС.

Для выполнения текущей деятельности приобретены лицензии на программные продукты.

В виду отсутствия числовых значений показателей не включены в состав бюджетной отчетности: ф.0503172, ф.0503174,ф.0503178,ф.0503296.

Начальник финансового отдела Е. В. Леник