**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Бебелевский сельсовет»**

**за 9 месяцев 2018 года**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Бебелевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года составлен в соответствии с нормами статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## I. Д О Х О Д Ы

За 1 полугодие 2018 года в бюджет сельского поселения «Бебелевский сельсовет» поступило доходов в сумме **4 504340,22** рублей, что на **2 420 094,87** рублей меньше поступлений соответствующего периода прошлого года. Исполнение годового плана по доходам составило **57,6%.**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме **1 658370,73** рублей, или на **60,5%** к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошло уменьшение налоговых и неналоговых доходов на **101 607,73** рублей.

Налоговых доходов поступило в сумме **1 658370,73** рублей, что на **91 015,73** рублей меньше к уровню прошлого года. Годовой план исполнен на **60,5%.**

Поступления налога на доходы физических лиц составили **246545,37** рублей, что на **76887,61** рублей больше поступлений соответствующего периода прошлого года. Годовой план исполнен на **107,2%.** Увеличение налога связано с повышением зарплаты работников организаций расположенных на территории сельского поселения.

По налогу на совокупный доход поступления составили **47 861,21** рублей, что на **46 863,06** рублей больше поступлений соответствующего периода прошлого года, увеличение произошло за счет поступления налога от вновь зарегистрированного налогоплательщика. Годовой план исполнен на **101,4%.**

Поступления налога на имущество физических лиц составили **73 432,31** рублей, что на **25 630,62** рублей больше поступлений соответствующего периода прошлого года, что связано с наличием задолженности физическими лицами по данному налогу за предыдущий период, а также с более ранней рассылкой налоговых уведомлений для уплаты налога физическими лицами за 2017 год. Годовой план исполнен на **40,8%.**

По земельному налогу доход составил **1 290 531,84** рублей, что на **240 297,02** рублей меньше поступлений соответствующего периода прошлого года, уменьшение произошло за счет большего объема выплат в части авансовых платежей по земельному налогу в 2017 году организациями, обладающими земельными участками, расположенными в границах сельских поселений. Годовой план исполнен на **66,2%**.

Доходы по государственной пошлине в отчетном периоде не поступали.

Неналоговые доходы, также не поступали в отчетном периоде в бюджет сельского поселения «Бебелевский сельсовет».

Безвозмездные поступления в отчетном периоде получены в сумме **2 845969,49** рублей, что составляет **63,2%** к общей сумме поступивших доходов или **56,1%** к годовому плану по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в том числе:

из федерального бюджета субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме **72100,00** рублей к годовому плану- **69,6%**;

безвозмездные поступления в виде дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме **2 688448,00** рублей к годовому плану- **83,2%**.

Данные об исполнении всех доходов бюджета СП «Бебелевский сельсовет» в том числе и межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года прилагаются к отчету в приложении №1.

**II. Р А С Х О Д Ы**

Формирование расходных обязательств, производится в соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета сельского поселения «Белевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме **4 269125,96** рублей, что составляет **54,0 %** к уточненной бюджетной росписи расходов бюджета сельского поселения «Белевский сельсовет». По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года уменьшились на **2 762 599,53** рублей.

Исполнение бюджета по **расходам** за 9 месяцев 2018 года в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов отражено в таблице №1.

Таблица №1 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 г. | Исполнено за 9 мес. 2018г. | % исполнения |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **0100-Общегосударственные вопросы** | **2798645,00** | **1 828716,10** | **65,3** |
| 0103- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 60 000,00 | 45 000,00 | 75,0 |
| 0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 2 488 645,00 | 1 656216,10 | 66,6 |
| 0106- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 102 000,00 | 76 500,00 | 75,0 |
| 0111- резервные фонды | 30 000,00 | 0 | 0 |
| 0113- другие общегосударственные вопросы | 95 000,00 | 28 000,00 | 29,5 |
| **0200-Национальная оборона** | **103 574,00** | **62601,49** | **60,4** |
| 0203- мобилизационная и вневойсковая подготовка | 103 574,00 | 62 601,49 | 60,4 |
| **0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **13 000,00** | **0** | **0** |
| 0309- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, оборона | 3 000,00 | 0 | 0 |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 0310-обеспечение пожарной безопасности | 10 000,00 | 0 | 0 |
| **0400-Национальная экономика** | **1 293886,11** | **705533,75** | **54,5** |
| 0409- дорожные фонды | 872669,38 | 705533,75 | 80,8 |
| 0412- другие вопросы в области национальной экономики | 421216,73 | 0 | 0 |
| **0500-Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 195 919,00** | **778775,22** | **65,1** |
| 0501- жилищное хозяйство | 61 000,00 | 38682,40 | 63,4 |
| 0502- коммунальное хозяйство | 60 000,00 | 0 | 0 |
| 0503- благоустройство | 1 074 919,00 | 740092,82 | 68,8 |
| **0800-Культура и кинематография** | **2 449384,16** | **863985,00** | **35,3** |
| 0801- культура | 2 366784,16 | 802 000,00 | 33,9 |
| 0804 – другие вопросы в области культуры, кинематографии | 82 600,00 | 61 985,00 | 75,0 |
| **1000-Социальная политика** | **24 400,00** | **15230,85** | **62,4** |
| 1003- социальное обеспечение населения | 24 400,00 | 15 230,85 | 62,4 |
| **1100-Физическая культура и спорт** | **19 000,00** | **14283,55** | **75,2** |
| 1102- массовый спорт | **19 000,00** | **14283,55** | **75,2** |
| **И Т О Г О** | **7 897808,27** | **4 269125,96** | **54,0** |

Анализируя таблицу, мы наблюдаем, низкий процент исполнения плановых годовых назначений за 9 месяцев 2018 года по следующим показателям:

* резервные фонды – **0%;**
* другие общегосударственные вопросы -**29,5%;**
* мобилизационная и вневойсковая подготовка-**60,4%;**
* защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – **0%;**
* обеспечение пожарной безопасности – **0%;**
* другие вопросы в области национальной экономики – **0%;**
* жилищное хозяйство –**63,4%;**
* коммунальное хозяйство – **0%;**
* культура- **33,9%**

Почти по всем выше перечисленным разделам, расходы осуществляются по мере надобности, а также оплата работ осуществляется «по факту» на основании актов выполненных работ.

По разделу **культура**, существует кредиторская задолженность -**1 247 537,96** рублей за поставку светового, звукового и видеопроекционного оборудования для развития и укрепления материально-технической базы дома культуры д. Бебелево. Расходы произведутся после поступления денежных средств в бюджет СП из бюджета Министерства культуры и туризма Калужской области.

Анализ расходной части бюджета сельского поселения «Бебелевский сельсовет» в динамике за 9 месяцев 2018 года и за 9 месяцев 2017 года рассмотрим в таблице №2.

Таблица №2 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  расходов | Основные показатели бюджета | Исполненоза 9 мес. 2018г. | Исполненоза 9 мес. 2017г. | (+;-) в сравнении 9 мес. 2018г. с 9 мес. 2017г. | % исполнения 9 мес. 2018г. по отношению 9 мес. 2017 г.  % |
| **1** | **2** | **3** | **3** | **5** | **6** |
|  | **РАСХОДЫ** | **4 269125,96** | **7 031725,49** | **- 2 762 599,53** | **60,7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1 828 716,10 | 1 800990,77 | +27 725,33 | 101,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 62 601,49 | 55861,51 | +6 739,98 | 112,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 705 533,75 | 3 460569,56 | -2 755 035,814 | < 4,9раз |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 778 775,22 | 881842,40 | -103 067,18 | 88,3 |
| 0800 | Культура и кинематография | 863 985,00 | 787500,00 | +76 485,00 | 109,7 |
| 1000 | Социальная политика | 15 230,85 | 30590,25 | -15 359,40 | 49,8 |
| 1100 | Физическая культура и  спорт  спорт спорт | 14 283,55 | 14371,00 | -88,00 | 99,4 |

Анализируя таблицу №2 мы видим, что структура распределения расходов за 9 месяцев 2018 года к 9 месяцам 2017 года осталась неизменной. Расходы бюджета СП «Бебелевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года по отношению к 9 месяцам 2017 года уменьшилась на **2 762 599,53** рублей.

Уменьшение связано в основном, из-за расходов в национальной экономике по разделу **дорожные фонды** по ремонту автомобильной дороги в д. Болдасовка в сумме **3 021 991,82** рублей (задолженность областного бюджета за 2016 год по МК №0137300023216000002-0123199-01 от 08.08.2016г.), оплата производилась в 2017 году.

По сравнению с 9 месяцами 2017 года в отчетном периоде произошло увеличение по разделам **общегосударственные вопросы, национальная оборона** и **культура и кинематография.**Увеличение связано с увеличением расходов на зарплату, а также с удорожанием товаров работ и услуг по сравнению с аналогичным периодом 2017г.

По всем остальным выше перечисленным разделам, расходы осуществляются по мере надобности, а также оплата работ осуществляется «по факту» на основании актов выполненных работ.

Общий объём расходов по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты», утверждён решением Сельского Собрания представителей сельского поселения «Бебелевский сельсовет» о бюджете №77 от 21 декабря 2017 года (с изменениями и дополнениями, внесенными Решением Сельского Собрания представителей муниципального образования сельского поселения «Бебелевский сельсовет» от 07 июня 2018 года № 86 и от 10.07.2018 года №91) в сумме **1 402 000,00** рублей. Процент «Иных межбюджетных трансфертов» в «Межбюджетных трансфертах» составляет **100%.**

За 9 месяцев 2018 года иные межбюджетные трансферты перечислены из бюджета поселения в сумме **1 014999,40** руб**.**, что составляет **72,4 %** утверждённого плана.

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2017 года отражена в таблице№3.

Таблица№3 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержде-нный объем расходов на 2018 год | Исполнено  за 9 месяцев 2018г. | % исполне-ния (к утвержденным показа-телям) | Исполнено за  9 месяцев 2017г. | (+,-) в сравнении 9 мес. 2018г. с 9 мес.  2017г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Контрольно-счетный орган муниципального района «Ферзиковский район» | 60 000,00 | 45 000,00 | 75,0 | 45 000,00 | - |
| МЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Ферзиковского района» | 102 000,00 | 76 500,00 | 75,0 | 76 500,00 | - |
| МЦП «Развитие культуры на территории МР «Ферзиковский район» | 1 196600,00 | 863985,00 | 72,2 | 787 500,00 | + 76 485,00 |
| *исполнение полномочий поселений по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении (в т.ч. расходы на содержание комиссии по делам несовершеннолетних)* | *33 940,00* | *25 500,00* | *75,1* | *22 500,00* | *+3 000,00* |
| *исполнение полномочий поселения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жите-лей поселения услугами ДК* | *1 114000,00* | *802 000,00* | *72,0* | *729 000,00* | *+73 000,00* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| *исполнение полномочий поселения по содержанию централизованной бухгалтерии учреждения культуры* | *48 660,00* | *36 485,00* | *75,0* | *36 000,00* | *+485,00* |
| МЦП «Социальная поддержка и защита населения на территории МР «Ферзиковский район» | 24 400,00 | 15 230,85 | 62,4 | 30 590,25 | -15 359,40 |
| МЦП « Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района «Ферзиковский район» | 19 000,00 | 14 283,55 | 75,2 | 14 371,00 | -87,45 |
| **ВСЕГО** | **1 402000,00** | **1 014999,40** | **72,4** | **953961,25** | **+61 038,15** |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, перечисления межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в отчетном периоде 2018 года увеличились на **63 038,15** рублей. По всем межбюджетным трансфертам процент исполнения за 9 месяцев 2018года, исполнен на уровне перечисления безвозмездные поступления в виде дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на основании предоставленных отчетов о расходовании средств.

За 9 месяцев 2018 года иные межбюджетные трансферты за счет средств бюджета МР «Ферзиковский район» в бюджет поселения равны **45 912,75** рублей. Исполнение составило **7,8%.**

Информация о перечислении иных межбюджетных трансфертов в бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года отражена в таблице№ 4.

Таблица№4 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержде-нный объем расходов на 2018 год | Исполнено  за 9 мес. 2018г. | % исполне-ния (к утвержденным показа-телям) | Исполнено  за 9 мес. 2017г. | (+,-) в сравнении 9 мес. 2018г. с 9 мес.  2017г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Безопасность жизнедеятельности населения наводных объектах МР «Ферзиковский район» | 3 000,00 | 0 | - | 0 | 0 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 183 800,00 | 45 912,75 | 25,0 | 90 867,80 | -44 955,05 |
| *осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ поселения* | *24 000,00* | *11 526,00* | *48,0* | *9 944,00* | *+1 582,00* |
| *осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения* | *159 800,00* | *34 386,75* | *21,5* | *80 923,80* | *-46 537,05* |
| Реализация мероприятий в области земельных отношений (переданные полномочия МР «Ферзиковский район») | 10 000,00 | 0 | - | 0 | 0 |
| Реализация мероприятий в области земельных отношений | 371 216,73 | 0 | 0 | - | 0 |
| Реализация мероприятий по осуществлению муниципального жилищного контроля (переданные полномочия МР «Ферзиковский район») | 2 000,00 | 0 | - | 0 | 0 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения (переданные полномочия МР «Ферзиковский район») | 5 000,00 | 0 | - | 0 | 0 |
| Организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора (переданные полномочия МР | 10 000,00 | 0 | - | 0 | 0 |
| **ВСЕГО** | **585 016,73** | **45 912,75** | **7,8** | **90 867,80** | **-44 955,05** |

Анализируя таблицу, мы видим маленький процент исполнения расходов по иным межбюджетным трансфертам, кроме **осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.**  Здесь необходимо отметить, что расходы по иным межбюджетным трансфертам осуществляются по факту выполненных работ, услуг.

**Резервный фонд сельского поселения «Бебелевский сельсовет»** на 2018 год утвержден соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением Сельской Управы (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Бебелевский сельсовет» от 18.01.2012г. №11 «О внесении изменений в Постановление Сельской Управы (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Бебелевский сельсовет» от 01.07.2009 года №18 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Сельской Управы (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Бебелевский сельсовет» в размере 30 000,00 рублей, что составляет 0,38% от общей суммы расходов бюджета сельского поселения. В отчетном периоде расходов по данному разделу не производилось.

Бюджет сельского поселения «Бебелевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом (с превышением доходов над расходами) в сумме 235 214,26 рублей и источниками финансирования дефицита бюджета на сумму 235 214,26 рублей.

Заемные средства не привлекались. Погашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

Глава администрации сельского

поселения «Бебелевский сельсовет» О.Ф. Кириенкова

Исполнитель: Головченко О.А. тел. 8-48-437-34-143

Российская Федерация **Контрольно-счетная комиссия**

Калужская область, Ферзиковский район **МР «Ферзиковский район»**

**Сельская Управа**

**(исполнительно-распорядительный орган)**

**сельского поселения**

**«Бебелевский сельсовет»**

№\_\_\_\_ от «25» октября 2018г.

На\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

### 249806 д.Бебелево, ул.Центральная, д.30

Факс: 34-178

Уважаемая Татьяна Владимировна!

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного Кодекса РФ и Соглашением «О передаче органом местного самоуправления поселения органу местного самоуправления муниципального района осуществления части полномочий контрольно - счетного органа поселения по осуществлению внешнего муни-ципального финансового контроля» от 20 ноября 2017 года № 76, заключенного между Сельским Собранием представителей сельского поселения «Бебелевский сельсовет» и Районным Собранием муниципального района «Ферзиковский район» направляем Вам, в Контрольно-счетную комиссию МР «Ферзиковский район», отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года для осуществления внешней проверки.

*Приложение:*

1. Отчет «Об исполнении бюджета сельского поселения «Бебелевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года» – на \_\_\_\_\_ л., в 1 экз.;
2. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Бебелевский сельсовет» за 9 месяцев 2018 года – на 08 л., в 1 экз.

Глава администрации Кириенкова О.Ф.

Исполнитель: Головченко О.А. тел. 8-48-437-34-143