ОТЧЕТ

о результатах деятельности финансового органа

Новопокровского сельского поселения за 2018 год

Финансовый орган Новопокровского сельского поселения действует на основании Положения о финансовом органе, утвержденного постановлением администрации Новопокровского сельского поселения от 16.12.2010 № 306.

Финансовый орган в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами Краснодарского края, нормативными правовыми актами муниципального образования Новопокровский район и Новопокровского сельского поселения.

Основными задачами финансового органа являются:

1) осуществление единой бюджетной и налоговой политики на территории Новопокровского сельского поселения, в соответствии с действующим законодательством;

2) составление  и обеспечение исполнения бюджета Новопокровского сельского поселения;

3) обеспечение активного воздействия финансов на социально-экономическое развитие территории Новопокровского сельского поселения, эффективность хозяйствования, а также проведение мероприятий, направленных на развитие сельского поселения.

Наиболее важный вопрос - это организация и обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта решения о бюджете, исполнение бюджета и формирование бюджетной отчетности.

Утверждение местного бюджета на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные ст. 184.1 БК РФ, соблюдены.

Первоначально местный бюджет на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 93953,7 тыс.руб., по расходам в сумме 90453,7 тыс.руб. с профицитом бюджета 3500,0 тыс.руб., источники финансирования дефицита бюджета утверждены в соответствии со ст. 92 БК РФ.

Изменения и дополнения в местный бюджет в 2018 году вносились решениями Совета Поселения 9 раз и в основном были связаны с перераспределением бюджетных ассигнований и увеличением безвозмездных поступлений и объема налоговых и неналоговых доходов. Последняя корректировка параметров местного бюджета принята решением Совета Поселения от 25.12.2018 № 302 «О внесении изменений в решение Совета Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 30.11.2017 № 225 «О бюджете Новопокровского сельского поселения Новопокровского района на 2018 год» (далее - решение Совета Поселения от 25.12.2018 № 302 (окончательная редакция).

В результате внесенных изменений и дополнений в местный бюджет доходная часть местного бюджета по сравнению с первоначальными значениями была увеличена на 18,2 % и составила 111094,6 тыс.руб., расходная часть была увеличена на 36,7 % и составила 123692,1 тыс.руб., плановый дефицит сложился в размере 12597,5 тыс.руб.

Муниципальный долг местного бюджета по состоянию на 01.01.2019 отсутствует. В течение 2018 года администрацией Поселения муниципальные гарантии и кредиты не предоставлялись.

Остатки целевых средств краевого бюджета по состоянию на 01.01.2019 в местном бюджете отсутствуют.

В 2018 году в Поселении реализовывались 11 муниципальных программ, общее бюджетное финансирование по которым составило 101029,3 тыс.руб.

Основные характеристики местного бюджета

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальное решение о местном бюджете, тыс.руб. | Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей  | Исполнение |
| % | Отклонение, +/- | Фактическое исполнение, тыс.руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений |
| %  | +,- тыс.руб. |
| Общий объем доходов | 93953,7 | 111094,6 | 18,2% | 17140,9 | 114843,6 | 3,4% | +3749,0 |
| Общий объем расходов | 90453,7 | 123692,1 | 36,7% | 33238,4 | 120271,7 | -2,8% | -3420,4 |
| Профицит +, дефицит -бюджета | 3500,0 | -12597,5 |  |  | -5428,1 |  | +7169,4 |

В результате вносимых в течение года изменений бюджетные назначения были увеличины по отношению к первоначальным плановым показателям как по доходам, так и по расходам. Фактическое исполнение утвержденных назначений составило 103,4 % - по доходам, 97,2% - по расходам. Таким образом, бюджет Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 2018 год был исполнен с дефицитом в размере 5428,1 тыс. руб.

Структура доходной части местного бюджета состоит из двух блоков: собственные доходы и безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Собственные доходы, в свою очередь, подразделяются на налоговые и неналоговые доходы.

Структура фактических доходов местного бюджета в 2018 году сложилась следующим образом:

- налоговые доходы – 85110,5 тыс. руб. (74,1 %);

- неналоговые доходы – 13056,9 тыс. руб. (11,4 %);

- безвозмездные поступления – 16676,3 тыс. руб. (14,5 %).

В целях объективной оценки показателей исполнения местного бюджета за 2018 год данные годового отчета сопоставлялись с уточненными плановыми показателями и показателями исполнения местного бюджета за 2017 год.

В 2018 году налоговые и неналоговые доходы в поселении возросли по сравнению с 2017 годом на 7384,4 тыс. руб. При этом доля собственных доходов в общем объеме доходов увеличилась: удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 85,5 %, безвозмездных поступлений – 14,5 % (в 2017 году: 85,2 % и 14,8 % соответственно).

Информация о структуре и динамике доходов местного бюджета в 2017-2018 годах представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год, факт, тыс.руб. | 2018 год, план, тыс.руб. | 2018 год, факт | Структура, % |
| тыс.руб. | % к плану на год | % к факту 2017 года | 2017 год | 2018 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  | 90783,0 | 94418,3 | 98167,4 | 104,0 | 108,1 | 85,2 | 85,5 |
| ***Налоговые доходы***  | 79134,8 | 81698,1 | 85110,5 | 104,2 | 107,6 | 74,2 | 74,1 |
| НДФЛ | 24714,0 | 32007,4 | 34275,7 | 107,1 | 138,7 | 24,0 | 29,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 5224,8 | 4942,7 | 5830,4 | 118,0 | 111,6 | 4,6 | 5,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 25050,0 | 19763,0 | 19792,1 | 100,1 | 79,0 | 23,3 | 17,2 |
| Налоги на имущество физических лиц | 2895,0 | 2524,0 | 2557,9 | 101,3 | 88,4 | 2,6 | 2,2 |
| Земельный налог | 21251,0 | 22461,0 | 22654,4 | 100,9 | 106,6 | 21,0 | 19,7 |
| ***Неналоговые доходы***  | 11648,2 | 12720,2 | 13056,9 | 102,6 | 112,1 | 10,6 | 11,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1308,2 | 1378,2 | 1383,8 | 100,4 | 105,8 | 1,1 | 1,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 9721,0 | 10120,4 | 10449,9 | 103,3 | 107,5 | 8,8 | 9,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 108,0 | 1107,0 | 1107,3 | 100,1 | в 10 раз | 0,1 | 1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11,0 | 4,6 | 4,6 | 100,0 | 41,8 | 0,01 | 0,01 |
| Прочие неналоговые доходы  | 500,0 | 110,0 | 111,3 | 101,2 | 22,3 | 0,6 | 0,1 |
| ***Безвозмездные поступления***  | 15770,9 | 16676,3 | 16676,3 | 100 | 105,7 | 14,8 | 14,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 15770,9 | 16676,3 | 16676,3 | 100 | 105,7 | 14,8 | 14,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 12167,8 | 10938,4 | 10938,4 | 100 | 89,9 | 10,7 | 9,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 7,6 | 7,6 | 7,6 | 100 | 100 | 0,01 | 0,01 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 5730,3 | 5730,3 | 100 | 0 | 0 | 5,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего:** | 106553,9 | 111094,6 | 114843,7 | 103,4 | 107,8 | 100,0 | 100,0 |

Решением Совета Поселения в окончательной редакции утвержден объем налоговых доходов на 2018 год в сумме 81698,1 тыс. руб., фактическое исполнение составило 85110,5 тыс. руб., что на 3412,4 тыс. руб. (+ 4,2 %) выше утвержденного показателя.

В разрезе отдельных видов налоговых доходов отклонения составили:

* налог на доходы физических лиц + 2268,3 тыс. руб. (+ 7,1 %);
* доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты + 887,7 тыс. руб. (+ 18,0 %);
* единый сельскохозяйственный налог + 29,1 тыс. руб. (+ 0,1 %);
* налог на имущество физических лиц + 33,9 тыс. руб. (+ 1,3 %);
* земельный налог + 193,4 тыс. руб. (+ 0,9 %).

Основным источником формирования налоговых доходов местного бюджета являлся налог на доходы физических лиц (40,3 % в структуре налоговых доходов). По сравнению с 2017 годом, налоговые доходы местного бюджета в 2018 году увеличились на 5975,7 тыс. руб. (+ 7,6 %).

Решением Совета Поселения (окончательная редакция) утвержден объем неналоговых доходов на 2018 год в сумме 12720,2 тыс. руб., фактическое исполнение составило 13056,9 тыс. руб., что на 336,7 тыс. руб. (+ 2,6 %) выше утвержденного показателя.

В разрезе отдельных видов неналоговых доходов отклонения составили:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности + 5,6 тыс. руб. (+0,4 %);
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства + 329,5 тыс. руб. (+3,3 %);
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 0,3 тыс. руб. (+0,1 %);
* прочие неналоговые доходы +1,3 тыс. руб. (+1,2 %).

В 2018 году основным источником формирования неналоговых доходов местного бюджета являлись доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (80,0 % в структуре неналоговых доходов). По сравнению с 2017 годом, неналоговые доходы местного бюджета в 2018 году увеличились на 1408,7 тыс. руб. (+ 12,1 %).

Решением Совета Поселения (окончательная редакция) утвержден объем безвозмездных поступлений на 2018 год в сумме 16676,3 тыс. руб., фактическое исполнение составило 16676,3 тыс. руб.

Основным источником формирования безвозмездных поступлений местного бюджета являлись субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и иные межбюджетные трансферты 65,6 % и 34,4 % соответственно).

По сравнению с 2017 годом, безвозмездные поступления местного бюджета в 2018 году увеличились на 905,4 тыс. руб.

Классификация доходов в целом соответствует ст. 20 БК РФ, требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Исполнение доходной части местного бюджета в целом осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ.

Первоначально местный бюджет на 2018 год принят с расходами в сумме 90453,7 тыс. руб. С учетом внесенных в течение финансового года в местный бюджет изменений, плановые расходы 2018 года составили 123692,1 тыс. руб., что на 33238,4 тыс. руб. или на 36,7 % больше первоначально утвержденных расходов.

Согласно проекту годового отчета об исполнении местного бюджета фактическое исполнение местного бюджета за 2018 год по расходам составило 97,2 % к плановым показателям. По сравнению к первоначально планируемым расходам, фактические расходы составили 133,0 % или на 29818,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденных ассигнований.

Структура основных разделов расходной части местного бюджета в 2018 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов  | 2017 год, факт, тыс.руб. | 2018 год, план, тыс.руб. | 2018 год, факт | Структура, % |
| тыс.руб. | % к плану 2018 года | % к факту 2017 года | 2017 год | 2018год |
| Всего расходов | 114052,5 | 123692,1 | 120271,7 | 97,2 | 105,5 | 100,0  | 100% |
| Общегосударственные вопросы | 23205,3 | 20575,7 | 20385,8 | 99,1 | 87,8 | 20,4 | 17,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 207,7 | 293,2 | 293,2 | 100  | 141,2 | 0,2  | 0,2 |
| Национальная экономика | 21012,3 | 22255,3 | 21912,1 | 98,5  | 104,3 | 18,4 | 18,2 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 59669,6 | 69337,9 | 66506,2 | 96,0  | 111,5 | 52,3  | 55,3 |
| Образование | 3328,2 | 4223,6 | 4168,0 | 98,7  | 125,2 | 2,9  | 3,5 |
| Культура, кинематография | 6276,9 | 6281,1 | 6281,1 | 100  | 100,1 | 5,5  | 5,2 |
| Социальная политика | 0 | 374,2 | 374,2 | 100 | 0 | 0 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 350,0 | 350,0 | 350,0 | 100,0  | 100 | 0,3  | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,5 | 1,1 | 1,1 | 100,0  | 44,0 | 0,001  | 0,001 |

Следует отметить, что в 2017 году процент выполнения плана по расходам составлял 95,3 %, в 2018 году план по расходам выполнен на 97,2 %.

Формирование расходных обязательств Поселения в соответствии со ст. 87 БК РФ осуществлялось на основе реестра расходных обязательств. Постановлением администрации Поселения от 24.06.2016 № 239 «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств Новопокровского сельского поселения» утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств в Поселении.

Структура администрации Поселения утверждена решением Совета Поселения от 30.01.2018 № 244 «Об утверждении структуры администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района», что соответствует п. 8 ст. 37 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Среднесписочная численность муниципальных служащих администрации Поселения за 2018 год составила 18 человек (в 2017 году – 18 человек).

Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16.10.2017 №794 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края и внесений изменений в некоторые нормативные правовые акты главы администрации (губернатора) Краснодарского края» (с изменениями от 07.11.2018 года) поселению рекомендован соответствующий норматив – 10408,0 тыс. руб. Фактически на указанные цели израсходовано 11324,0 тыс. руб. (108,8 % от норматива).

На основании ст. 81 БК РФ в Поселении сформирован резервный фонд администрации Поселения. Решением Совета Поселения от 25.12.2018 № 302 (окончательная редакция) размер резервного фонда был утвержден в сумме 10,0 тыс.руб.

Порядок выделения средств из резервного фонда установлен постановлением администрации Поселения от 24.06.2009 № 114 «Об утверждении Положения о порядке расходования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Новопокровского сельского поселения».

Размер резервного фонда Поселения по итогам 2018 года не превысил предельное значение, установленное п. 3 ст. 81 БК РФ (3 % общего объема расходов бюджета) и фактически составил 0,01 %.

В 2018 году финансирование в целом произведено ниже плановых назначений. Относительно 2017 года общая сумма расходов местного бюджета увеличилась на 6219,2 тыс.руб. (+5,5 %).

Классификация расходов бюджета в целом соответствует требованиям ст. 21 БК РФ, требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Расходная часть местного бюджета за 2018 год исполнена в целом в соответствии с БК РФ и бюджетным законодательством и в целом обеспечила потребности населения в услугах социальной сферы.

Глава

Новопокровского сельского поселения

Новопокровского района А.В. Свитенко