

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов
Мамонтовского района Алтайского края
«Об исполнении бюджета муниципального образования Мамонтовский район
Алтайского края за 2018 год»

1.Исполнение по доходам.

Бюджет муниципального района за 2018 год по доходам исполнен в сумме **415238,3** тыс.руб., при плане 461256,7 тыс. руб. или 98,4 % от годового уточненного планового назначения.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района составили 139269,7 тыс. руб., при плановом назначении 132522,0 тыс. руб. или исполнены на 105%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме районного бюджета занимают 30%, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 70 %.

Налог на доходы физических лиц

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов муниципального района занимает налог на доходы физических лиц удельный вес данного вида налога составил 50%.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2018 году произведены в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, объемом фонда оплаты труда, численности занятого населения.

В поступлении налога на доходы физических лиц учтены суммы налога от прочих доходов и дополнительные поступления налога в связи с проведением налоговыми органами контрольных мероприятий.

Поступление налога на доходы физических лиц в районный бюджет за 2018 год составило **69884,4** тыс. руб., при годовом уточненном плане 66671,0 тыс. руб. Исполнение составило 105%, это на 3213,4 тыс.руб. выше запланированного. Прирост к уровню 2017 года составил 15% или больше на 9021,4 тыс.руб.

Вместе с тем сумма задолженности по НДФЛ на 01.01.2019 года в местный бюджет составила 3254,0 тыс.руб., из них задолженность ООО «Кедр» 1194,7 тыс.руб.

Акцизы

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета удельный вес налогов на совокупный доход составил 7%.

В 2018 году в бюджет поступило 10027,0 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета удельный вес налогов на совокупный доход составил 14 %.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков **по упрощенной системе налогообложения**, за отчетный год составили 9609,4 тыс. руб., при плановых назначениях 9400,0 тыс. руб. Годовой план исполнен на 102%, к уровню прошлого года поступления составили 131%.

Поступление **единого налога на вмененный доход** в районный бюджет за 2018 год составило 6108,5 тыс. руб. при годовом уточненном плановом назначении 6000,0 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом поступления этого вида налога снижены на 1110,6 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2018 года на налоговом учете состояло 426 налогоплательщиков данного вида налога, в течение 2018 года 30 прекратили свою деятельность.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2018 году составило 3483,2 тыс. руб. при годовом плане 3460,0 тыс. руб., процент исполнения составил 101%. По сравнению с 2017 годом поступления этого вида налога так же снижены на 1311,0 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2018 года на налоговом учете состояло 63 налогоплательщика данного вида налога. Уровень собираемости в текущем году составил 90%. В бюджет района недополучено 550,0 тыс.руб.

Государственная пошлина

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета удельный вес государственной пошлины составил 1%.

Фактическое поступление государственной пошлины в районный бюджет за 2018 год составило 1894,8 тыс. руб. при годовом уточненном плане 1700,0 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю доходов от использования имущества приходится 14%. За 2018 год в районный бюджет поступило доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 18314,0 тыс. руб. при годовом плане 16760,0 тыс. руб., процент исполнения годового плана составил 109%. К уровню прошлого года рост поступлений составил 9%.

Платежи при пользовании природными ресурсами сформированы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Сумма поступлений по данному виду дохода в районный бюджет за 2018 год составила 65,0 тыс. руб. при годовом плановом назначении 65,0 тыс. руб., исполнение составило 100% к годовому плану.

Доходы от оказания платных услуг учреждениями бюджетной сферы в 2018 году составили 17726,2 тыс. руб.

В соответствии с законодательством средства родительской платы казенных образованных учреждений проходят через единый счет доходов бюджета и в дальнейшем поступают на счет бюджетополучателей. Таких средств через счет поступило 15118,6 тыс.руб.

Доходов, в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района поступило 2607,6 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в части основных средств) в районный бюджет составило за 2018 год 272,2 тыс. руб., план выполнен на 100%.

Доходы от продажи муниципального имущества получены в сумме 77,0 тыс.руб., от продажи земли в сумме 195,0 тыс.руб.

Штрафы, санкции

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района удельный вес штрафов составил 1 %.

Поступления в бюджет района по данному виду доходов за отчетный год составили 1861,7 тыс. руб., что составило 124% к годовым плановым назначениям. Штрафов получено на 476,4 тыс.руб. больше по сравнению с 2017 годом.

Безвозмездные поступления

В структуре доходов районного бюджета безвозмездные поступления составляют 70 %.

Из общего объема безвозмездных поступлений на долю субвенций приходится 66 %, субсидий 28 %, дотаций 5 %, иные межбюджетные трансферты 2 %.

За отчетный период объем **безвозмездных поступлений**, с учетом возврата остатков, составил **275968,7** тыс. руб., в том числе:

Дотации на сбалансированность из краевого бюджета поступило **11154,0** тыс. руб.;

Субвенции получено **186166,1** тыс. руб.,

Субсидии **80254,4** тыс. руб.

Иных межбюджетных трансфертов **4796,3** тыс. руб.,

Прочих безвозмездных поступлений **255,3** тыс. руб.,

Возврат остатков субсидий имеющих целевое назначение **-6657,4** тыс. руб.

2.Исполнение по расходам.

По состоянию на 01.01.2018 года количество подведомственных получателей бюджетных средств по консолидированному бюджету Мамонтовского района составляет 35

единиц. Из общего количества бюджетополучателей 11 школ, 2 детских сада, 3 учреждения дополнительного образования, 1 МФКЦ и 18 органов власти.

Субъекты бюджетной отчетности созданы для исполнения функций и полномочий местного значения, определенных федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Муниципальные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Алтайского края, нормативно-правовыми актами Мамонтовского района, Уставами и Положениями учреждений.

Главными распорядителями средств учреждениям доведены муниципальные задания, доведен объем средств на выполнение задания в соответствии с нормативом финансовых затрат на 1 ребенка.

Муниципальными учреждениями района заключены муниципальные контракты и договора о приобретении услуг на поставку теплоэнергии, электрической энергии, прочих услуг, работ и материалов, закупка которых производится в соответствии с федеральным законодательством.

Муниципальный бюджет по расходам за 2018 год исполнен в сумме 420410,3 тыс. руб. при плане 475065,2 тыс. руб., исполнение составило 89 % от уточненного годового планового назначения.

Исполнение в 2018 году по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета составило:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» объем расходов исполнен в сумме **34712,3** тыс. руб., при годовых плановых назначениях 34760,4,0 тыс. руб., исполнение составило 99,9%, доля расходов по разделу в общем объеме расходов 8 %.

Из них:

- **«Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** направлено **1125,3** тыс.руб., на расходы по оплате труда и отчислениям в фонды.

- **«Функционирование представительных органов»** профинансировано из средств бюджета **20,5** тыс.руб., на выплаты депутатам представительного органа муниципального образования.

- **«Функционирование местных администраций»** направлено **18657,5** тыс.руб., из них на софинансирование расчетов за потребленные топливно-энергетические ресурсы 782,6 тыс.руб. и средства резервного фонда 10,0 тыс.руб.

- **«Судебная система»**, направлены средства краевого бюджета на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме **58,0** тыс.руб.

- **«Обеспечение деятельности финансовых органов»** направлено **4932,8** тыс.руб., из них на оплату труда и отчисления в фонды 4568,0 тыс.руб. и закупку товаров, работ и услуг 364,8 тыс.руб.

- **«Другие общегосударственные вопросы»** направлено 9918,2 тыс.руб., из них:

- За счет средств краевого бюджета на функционирование административных комиссий 237,0 тыс.руб., из них средства переданы в виде межбюджетных трансфертов на поселения в сумме 197,0 тыс.руб.

- Функционирование централизованной бухгалтерии обслуживающей сельсоветы 2340,4 тыс.руб.

- Финансирование муниципальных программ 55,0 тыс.руб.

- Софинансирование по КАИП 4938,6 тыс.руб.

- Оплата обязательств по исполнительным листам, пени 2347,1 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» произведены расходы за счет переданной субвенции на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях поселений, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **1028,0** тыс.руб., средства переданы в виде межбюджетных трансфертов на сельские поселения.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

отражены расходы по обеспечению деятельности единой диспетчерской службы в сумме **1779,9** тыс. руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составляют **2990,5** тыс. руб., из них:

Расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 2454,5 тыс. руб., из них за счет средств субсидии из средств краевого бюджета 2285,0 тыс.руб. и доля финансирования в сумме 169,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

Ремонт автомобильных дорог являющихся муниципальной собственностью в сумме 344,5 тыс.рублей.

Другие вопросы в области национальной экономики - расходы по возмещению затрат на подвоз школьников в сумме 191,5 тыс. руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили **12584,0** тыс.руб., в том числе:

- **На коммунальное хозяйство направлено 11539,1** тыс. руб. отражены расходы

На модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры и погашение кредиторской задолженности по данным направлениям:

Строительство водозабора со станцией очистки воды в с. Мамонтово в сумме 406,2 тыс.руб.;

Ремонт тепловых сетей от котельной №6 по ул. Партизанской, 169а, в границах ул. Советская, Партизанская и Победы в с.Мамонтово в суме 348,9 тыс.руб.;

Ремонт котельной №8 и капитальный ремонт тепловых сетей в сумме 8411,6 тыс. руб.

Капитальный ремонт водозаборных скважин в с. Буканское и с. Малые Бутырки в сумме 2149,1 тыс.руб.

Работы по проектно- сметной документации в сумме 223,3 тыс.руб.

- **На благоустройство отражены расходы** местного бюджета в сумме **1044,9** тыс. рублей, из них на содержание мест захоронения 294,2 тыс.руб., по благоустройству свалок района 750,7 тыс.руб.

По разделу 07 «Образование» расходы составили **299232,3** тыс. руб., или 71% общего объема расходов бюджета, в том числе направлено на:

- **Дошкольное образование 79856,3** тыс. руб., или 27% от объема расходов по отрасли, из них:

Расходы на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования в сумме 25771,4 тыс.руб.

Краевая субвенция на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях 28193,2 тыс. руб.

Расходы на расчеты за потребленные топливно-энергетические ресурсы 4431,7 тыс.руб.

Финансирование муниципальных программ отрасли 1049,3 тыс.руб.

Расходы на частичную компенсацию дополнительных расходов в связи с увеличением минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений дошкольного образования направлено 20410,8 тыс.руб.

- **Общее образование 187972,7** тыс. руб., или 63 % от объема расходов по отрасли, из них:

Расходы на обеспечение деятельности учреждений общего образования в сумме 22153,3 тыс.руб.

Краевая субвенция на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего, среднего общего образования 142378,3 тыс. руб.

Расходы на ремонт здания МКОУ «Мамонтовская средняя общеобразовательная школа» 7472,8 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета 7074,8 тыс. руб., средства местного бюджета 397,9 тыс. руб.)

Расходы на проведение мероприятий по оптимизации сети муниципальных учреждений, в части открытия группы кратковременного пребывания детей в здании Кадниковской СОШ в сумме 1766,8 тыс.руб., из них средства краевого бюджета в сумме 700,0 тыс.руб., средства местного бюджета 1066,8 тыс.руб.

Расходы на расчеты за потребленные топливно-энергетические ресурсы 11226,4 тыс.руб.

Расходы на частичную компенсацию дополнительных расходов в связи с увеличением минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений общего образования направлено 650,3 тыс.руб.

Финансирование муниципальных программ отрасли 1658,1 тыс.руб.

Расходы на компенсационные выплаты на питание учащихся 667,0 тыс.руб.

- **Дополнительное образование 16748,0** тыс.руб., или 6% от объема расходов по отрасли, отражены расходы местного бюджета на содержание трех учреждений дополнительного образования ДЮЦ, ДЮСШ, ДШИ, из них:

Расходы на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сумме 7910,8 тыс.руб.

Расходы на расчеты за потребленные топливно-энергетические ресурсы 1449,3 тыс.руб.

Расходы на частичную компенсацию дополнительных расходов в связи с увеличением минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования направлено 7387,9 тыс.руб.

- **Молодежная политика и оздоровление детей 2854,6** тыс. руб., в том числе:

Средства для организации отдыха и оздоровления детей в сумме 2343,9 тыс.руб., из них средства краевого бюджета на проведение детской оздоровительной кампании 1066,8 тыс.руб.

Средства местного бюджета на обеспечение деятельности оздоровительного учреждения 510,7 тыс.руб.

- **Другие вопросы в области образования 11800,7** тыс. руб., отражены расходы:

средства местного бюджета на содержание аппарата управления в сумме 4533,6 тыс.руб.;

средства краевого бюджета на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и органов опеки в сумме 764,0 тыс.руб.;

средства местного бюджета на содержание централизованной бухгалтерии и группы хозяйственного обслуживания в сумме 6439,6 тыс.руб.;

средства краевого бюджета на проценты по льготной ипотеке молодым учителям в сумме 63,5 тыс.руб.

По разделу 08 «Культура, кинематография» составили за отчетный период **28999,4** тыс. рублей. Доля расходов на данную отрасль составляет 7 %. В том числе:

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сфере культуры направлено 9682,8 тыс.руб.

Расходы на финансирование муниципальных программы направлено 248,0 тыс.руб.

Расходы на обеспечение расчетов за потребленные топливно- энергетические ресурсы учреждений культуры 1191,7 тыс.руб.

Расходы на финансирование подпрограммы Гос. программы Алтайского края «Развитие культуры Алтайского края на 2015- 2020 годы» в сумме 10010,9 тыс.руб., в том числе на комплектование книжных фондов 18,0 тыс.руб., на гос. поддержку лучших сельских учреждений культуры 100,0 тыс.руб., на гос поддержку лучших работников сельских учреждений культуры 50,0 тыс.руб., на подключение муниципальных общедоступных библиотек к сети интернет 65,8 тыс.руб., капитальные вложения в объекты капитального строительства 9777,1 тыс.руб.

Расходы на частичную компенсацию дополнительных расходов в связи с увеличением минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры направлено 3671,0 тыс.руб.

Расходы на содержание аппарата управления в области культуры в сумме 1755,6 тыс.руб.

Расходы на содержание централизованной бухгалтерии и группы хозяйственного обслуживания отрасли 2439,4 тыс.руб.

В рамках исполнения указов Президента РФ в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы, Правительством Алтайского края на 2018 год доведены целевые показатели по заработной плате работников учреждений культуры 18263 руб. и дополнительного образования 22683 руб.

Для исполнения доведенных показателей из средств местного бюджета необходимо дополнительно направить 3988,0 тыс.руб., из них на заработную плату 3063,0 тыс.руб. и на отчисления в фонды 925,0 тыс.руб.

В связи с недостатком средств бюджета потребность в средствах районного бюджета на 2018 год по данному направлению учтена не в полном объеме.

В течение финансового периода одновременно были направлены дополнительные средства бюджета на повышение заработной платы в размере 1659,0 тыс.руб., что позволило оценить уровень средней заработной платы по итогам 2018 года в области дополнительного образования 20676 руб., в области культуры 16078 руб.

Немаловажной проблемой остается финансирование межбюджетного трансферта с уровня поселений на уровень района в части оплаты труда работников учреждений культуры осуществляющих свою деятельность на территории сельских КДЦ, являющихся филиалами МФКЦ.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по передаваемым межбюджетным трансфертам за ряд лет составила 2316,0 тыс.руб., из них за 2018 год 826,5 тыс.руб.

Значительной задолженностью остается по следующим сельсоветам:

Корчинский 672,7 тыс.руб.

Гришенский 598,9 тыс.руб.

Костинологовской 384,2 тыс.руб.

Суловский 436,1 тыс.руб.

Крестьянский 138,2 тыс.руб.

В связи с недопущением задолженности по оплате труда этой категории работников культуры, средства на заработную плату и отчисления в фонды вынужденно отвлечены из районного бюджета.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили **15903,4** тыс. рублей, или 4 % общего объема расходов.

В общем объеме расходов отражены:

Расходы пенсионного обеспечения связанные с доплатами к пенсиям в сумме **195,6** тыс.руб.;

Расходы на социальное обеспечение населения в сумме **5944,3** тыс.руб., в том числе:

Расходы на обеспечение жильем молодых семей за счет средств краевого бюджета 334,2 тыс.руб., средства федерального бюджета 287,9 тыс.руб. и 332,9 тыс.руб. за счет средств районного бюджета.

Субсидии на реализацию мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2012-2020 годы» (улучшение жилищных условий граждан проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов) в сумме 2651,7 тыс.руб.

Социальная поддержка малоимущих граждан оказавшихся в трудной жизненной ситуации в сумме 9,0 тыс.руб.

Расходы на приобретение жилья ветеранам и инвалидам в сумме 2318,6 тыс.руб.

Расходы резервного фонда в сумме 10,0 тыс.руб.

Расходы связанные с охраной семьи и детства **9760,3** тыс.руб., в том числе:

Компенсация части родительской платы в д/садах 1977,0 тыс.руб.

Расходы на содержание ребенка в семье опекуна в сумме 7783,3 тыс.руб.

Другие вопросы в области социальной политики 3,2 тыс.руб., направлены на организацию рабочего места специалиста по работе с гражданами выехавшими из районов Крайнего севера и приравненных к ним местностям, имеющих право на получение жилищных субсидий.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы составили **217,0** тыс. руб.

По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» в 2018 году направлено **34,5** тыс. руб. в части погашения процентов за пользование бюджетным кредитом.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера из районного бюджета поселениям составил **22929,0** тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности **4066,6** тыс. руб. (краевой бюджет 758,6 тыс.руб., местный бюджет 3308,0 тыс.руб.)

- дотации на сбалансированность бюджетов поселений **1035,0** тыс. руб. (местный бюджет)

- субсидии краевого бюджета на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан в сумме **1810,4** тыс.руб.

- средства муниципального дорожного фонда района на строительство, реконструкцию и содержание автомобильных дорог **15776,0** тыс. руб.

- средства на очистку свалок в сумме **241,0** тыс.руб.

Объем муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район по состоянию на 01.01.2019 года составил перед краевым бюджетом тыс. руб., из них **34464,0** тыс.руб.

Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

По состоянию на 01.01.2019 просроченная кредиторская задолженность учреждений бюджетной сферы составила 46594,0 тыс. рублей, в том числе задолженность сельских поселений 637,0 тыс.рублей.

К уровню 01.01.2018 года в целом просроченная задолженность снижена на 2895,0 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность районного бюджета в сумме 45957,0 тыс.рублей включает в себя задолженность перед поставщиками угля за полученный уголь теплоснабжающими предприятиями за период их деятельности с 2012 по 2018 годы в сумме 42330,0 тыс.рублей и пени за уголь в сумме 3627,0 тыс.рублей.

В 2018 году муниципальным образованием произведена оплата за уголь по исполнительным требованиям в сумме 3579,9 тыс.рублей, из них за уголь из краевого резервного запаса в сумме 1329,9 тыс.рублей.

Задолженность по налогам отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность сельских поселений включает в себя задолженность Кадниковского сельсовета в сумме 637,0 тыс.рублей, из них по заработной плате 327,0 тыс.рублей, отчислениям в фонды 210,0 тыс.рублей

В течение всего финансового периода задолженность по заработной плате в учреждениях бюджетной сферы отсутствовала, задолженности по НДФЛ нет.

Для снижения уровня просроченной кредиторской задолженности Администрацией района проводится работа по эффективному использованию денежных средств и рациональному использованию площадей муниципальных учреждений района.

В течение финансового периода проводится постоянный мониторинг фонда заработной платы, штатной численности, рациональному использованию площадей, эффективному использованию бюджетных средств учреждениями бюджетной сферы.

На основании проводимых комплексных проверок проводится анализ и возмещение в бюджет района нецелевого использования средств.

Председатель комитета Администрации
Мамонтовского района по финансам,
налоговой и кредитной политике

М.В. Шуллер