**ОТЧЕТ**

**о результатах деятельности бухгалтерии администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области за 2016 год**

**1. Общая информация**

 Основными задачами бухгалтерии являются:

- реализация единой финансовой и бюджетной политики на территории Дубовского сельского поселения;

- разработка проекта бюджета сельского поселения, а также составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- обеспечение устойчивости муниципальных финансов;

- обеспечение реализации принципов организации местного самоуправления на территории поселения в целях повышения эффективности и качества управления муниципальными финансами;

- осуществление в пределах компетенции финансового контроля за целевым, эффективным использованием средств, выделяемых из бюджета учреждениям, организациям и органам местного самоуправления Дубовского сельского поселения, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности и (или) приобретенных за счет средств бюджета сельского поселения;

- изучение и анализ данных по формированию налогового потенциала поселения;

- совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования, учета и отчетности;

- обеспечение исполнения бюджетных полномочий по управлению муниципальным долгом Дубовского сельского поселения, осуществлению муниципальных заимствований Дубовского сельского поселения в виде привлечения кредитов, предоставлению и реструктуризации бюджетных кредитов в целях поддержки экономики поселения.

По состоянию на 01.01.2017 года штатная численность бухгалтерии составляет 3 единицы.

Расходы на содержание бухгалтерии за 2016 год составили 1 518,7 тыс. рублей, из них фонд заработной платы – 1 166,4 тыс. рублей.

**2.** **Основные результаты деятельности бухгалтерии за 2016 год**

Основным бюджетным полномочием бухгалтерии является организация составления проекта бюджета сельского поселения, организация исполнения бюджета Дубовского сельского поселения.

 В 2016 году бухгалтерией внесены изменения в решение о бюджете сельского поселения 8 раз, подготовлены проекты нормативных актов по вопросам совершенствования организации бюджетного процесса и управления муниципальными финансами.

Основные параметры исполнения бюджета Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области за 2016 год

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные**показатели** | **Плановые назначения** | **Исполнено** | **Процент исполнения** | **Отклонение** |
| **Доходы** | 132262,4 | 133795,0 | 101,2 | 1532,6 |
| **Расходы** | 140565,2 | 140292,0 | 99,8 | -273,2 |
| **Дефицит (профицит)** | - 8302,8 | -6497,0 |  |  |

Бюджетная политика поселения в 2016 году, как и в предыдущие годы, была ориентирована на сохранение социальной и экономической стабильности, улучшение инвестиционного и предпринимательского климата, повышение эффективности расходов бюджета при сохранении качества предоставляемых муниципальных услуг, повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Доходы бюджета сформированы с учетом показателей социально-экономического развития поселения, изменений бюджетного и налогового законодательства, базовых показателей по поступлению налоговых и неналоговых платежей, заключенных договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам и резервов по обеспечению дополнительных поступлений. Планирование осуществлялось на основе действующего законодательства, с учетом требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, нормативно правовых актов Белгородской области, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

В 2016 году в бюджет поселения поступило доходов в сумме
133 795,0 тыс. рублей, что составило 101,2 % выполнения к уточненному годовому плану. Доходы бюджета сложились:

-налоговые и неналоговые доходы – 132577,4 тыс. рублей,

-безвозмездные поступления – 1146,4 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 99 процентов к общему объему доходов бюджета

Основной объем налоговых и неналоговых доходов получен за счет следующих источников:

- налога на доходы физических лиц – 4267,3 тыс. рублей,

- земельного налога – 117 478,7 тыс. рублей;

- налога на имущество физических лиц – 10 441,8 тыс. рублей,

- арендных платежей от использования муниципального имущества – 340,0 тыс. рублей.

По всем доходным источникам плановые показатели выполнены в полном объеме.

**Доходы бюджета Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район»**

**за 2016 год**

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование** | **План на 2016 год** | **Исполнено в 2016 году** | **% испол-нения к году** | **Исполнено в 2015 году** | **% испол-нения к 2015 году** |
|
|
|   | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **130580,0** | **132203,9** | **101,2** | **91084,3** | **145,1** |
| 1 | НДФЛ | 4258,0 | 4267,3 | 100,2 | 3306,6 | 129,1 |
| 2 | Единый сельхозналог | 15,0 | 15,3 | 102,0 | 2,3 | в 6,7 раза |
| 3 | Налог на имущество физических лиц | 10431,0 | 10441,8 | 100,1 | 9985,4 | 104,6 |
| 4 | Земельный налог | 115875,0 | 117478,7 | 101,4 | 77779,3 | 151,0 |
| 5 | Госпошлина | 1,0 | 0,8 | 80,0 | 10,7 | 7,5 |
|   | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **373,0** | **373,5** | **100,1** | **434,5** | **86,0** |
| 6 | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 8,0 | 7,4 | 92,5 | 0 |  |
| 7 | Арендная плата за землю | 2,0 | 2,8 | 140,0 | 8,5 | 32,9 |
| 8 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 337,0 | 337,2 | 100,1 | 386,0 | 87,4 |
| 9 | Доходы от реализации имущества | 26,0 | 26,1 | 100,4 |  | 103,5 |
| 10 | Прочие поступления от денежных взысканий | 0 | 0 |  | 40,0 |  |
|  | **ИТОГО** | **130953,0** | **132577,4** | **101,2** | **91518,8** | **144,9** |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в целом возросли на 43,7 % или на 41058,6 тыс. рублей.

Однако наблюдается снижение темпа поступления по следующим доходным источникам:

- госпошлина (не было заявителей);

- доходы от сдачи в аренду имущества и земли (за счет расторжения договоров в связи с использованием имущества для муниципальных нужд).

Одним из направлений деятельности по укреплению и увеличению доходной базы бюджета является расширение налогооблагаемой базы территории за счет привлечения инвестиций, открытия новых производств.

На территории поселения данные задачи решаются за счет повышения условий инвестиционной привлекательности территории.

Основной рост доходов к уровню с 2015 года сложился по следующим источникам:

- по налогу на доходы физических лиц поступления увеличились
на 960,7 тыс. рублей или 129,1 % за счет:

* создания новых рабочих мест;
* за счет расширения производств;
* проводимой работы с хозяйствующими субъектами по открытию обособленных подразделений и уплате налогов по месту осуществления деятельности;
* проводимых мероприятий по легализации и росту заработной платы;
* проводимой работы с иностранными гражданами по патенту;
* прочих мероприятий, направленных на увеличение налога.

- по земельному налогу выросли
на 39699,4 тыс. рублей или 151,0 % за счет увеличения кадастровой стоимости земли.

В целях обеспечения увеличения объема налоговых и неналоговых доходов в поселении проводилась совместная работа органов местного самоуправления с федеральными структурами, направленная на укрепление доходной части бюджета поселения, на расширение налогооблагаемой базы, на соблюдение налогового законодательства, а также на укрепление платежной дисциплины и сокращения задолженности в бюджет.

Недоимка в бюджет поселения на начало 2016 года составляла 4206,1тыс. рублей. В результате проводимой работы по состоянию на 20.12.2016 года она сократилась на 2071,9 тыс. рублей или на 50,7 %, и составила 2134,2 тыс. рублей. Удельный вес недоимки в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составил 3,1 %.

По состоянию на 01.01.2017 года недоимка в бюджет поселения составила 10522,8 тыс. рублей. Увеличение связано с наступлением 1.12.2016 года срока уплаты имущественных налогов физическими лицами. Удельный вес недоимки в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составил 8,0 %.

**Безвозмездные поступления**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Исполнено** | **Процент исполнения** | **отклонения** |
| Безвозмездные поступления, всего | 1309,4 | 1217,6 | 93,0 | -91,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1039,4 | 1039,6 | 100 | 0,2 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 16,0 | 16,0 | 100 | 0 |
| Субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 10,4 | 10,4 | 100 | 0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 346,0 | 346,0 | 100 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 612,0 | 612,0 | 100 | 0 |
| Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 55,0 | 55,2 | 100,3 | 0,2 |

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения в 2016 году составили 1217,6 тыс. рублей, уточнённый годовой план выполнен на 93,0 процента.

В структуре безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 16,0 тыс. рублей или 1,3 процента к общему объему безвозмездных поступлений бюджета.

29,3 процентов безвозмездных поступлений составляют субвенции в сумме 356,4 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за отчетный период поступили в размере 612,0 тыс. рублей.

Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили в размере – 55,2 тыс. рублей.

**Расходная часть бюджета Дубовского сельского поселения за 2016 год**

Расходы бюджета за 2016 год составили в сумме 140 292,0 тыс. рублей или 99,8% к плановым назначениям. Расходы сохранили социальную направленность. Важнейшими направлениями расходования бюджетных средств являются отрасли социальной сферы

Большая часть бюджета – 92,1 процентов финансировалась в программном формате на основе 10 муниципальных программ и только 7,9 процентов - непрограммные расходы.

**Исполнение муниципальных программ Дубовского сельского поселения за 2016 год**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **План 2016 года** | **Факт 2016 года** |
| 1 | Муниципальная программа "Устойчивое развитие Дубовского сельского поселения на 2015-2020 годы | 83768,1 | 84998,2 |
|  | Подпрограмма 1 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Дубовского с/п на 2015-2020 годы" | 499,1 | 499,1 |
|  | Подпрограмма 2 "Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры на 2015-2020 годы" | 28443,6 |  29673,7 |
|  | Подпрограмма 3 "Развитие физической культуры, массового спорта и молодежной политики на 2015-2020 годы" | 866,0 | 866,0 |
|  | Подпрограмма 4 "Развитие дорожной сети Дубовского сельского поселения на 2015-2020 годы" | 18325,2 | 18325,2 |
|  | Подпрограмма 5 "Благоустройство территории Дубовского сельского поселения на 2015-2020 годы" | 32938,2 | 32938,2 |
|  | Подпрограмма 6 «Повышение качества и доступности муниципальных услуг на 2015-2020 год» | 2696,0 | 2696,0 |
|   | Непрограммная часть | 64405,8 | 64132,6 |
| **Всего расходов** | 148173,9 | 149130,8 |

План и исполнение муниципальных программ больше, чем расходы бюджета на сумму платных услуг АУК «Дубовской Дверец культуры» по подпрограмме 2 «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры на 2015-2020 годы", соответственно план-7608,7 тыс. рублей, факт- 8838,8 тыс. рублей.

**Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»**

Исполнение расходов по данному разделу составило 5361,4 тыс. рублей, что составило 95,1 % к годовым бюджетным назначениям (5634,6 тыс. рублей). В этом разделе отражены расходы по подразделам 0106, 0104, 0113на содержание администрации Дубовского сельского поселения в сумме 4803,0 тыс. рублей при плане 4803,0 тыс. рублей. На содержание контрольно-ревизионной комиссии израсходовано 65,7 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы в сумме 492,7 тыс. рублей мероприятия по реформированию муниципальных финансов в сумме 356,4 тыс. рублей и государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 10,4 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» составило 828,7 тыс. рублей, из них:

- 818,7 тыс. рублей – на мероприятия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 10 тыс. рублей – на мероприятия по мобилизационной подготовке экономики, которые включены в муниципальную программу, подпрограмма 2 «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Дубовского сельского поселения на 2015-2020 годы»

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проходило в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Дубовского сельского поселения на 2015-2020 годы» в сумме 489,1 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»**

Расходы в бюджете сельского поселения исполнены в сумме 24238,0 тыс. рублей, при плановом назначении 24238,0 тыс. рублей

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы были профинансированы в сумме 18325,2 тыс. рублей, что составило 13,1 процент от общих расходов 2016 года, в том числе:

- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения– 2723,0 тыс. рублей;

- строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования и тротуаров – 15602,2 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 5912,8 тыс. рублей. Расходы были направлены на содержание по смете обслуживающего персонала администрации Дубовского сельского поселения в сумме 2851,8 тыс. рублей, МАУ «МФЦ Белгородского района» в рамках программы Подпрограмма 6 «Повышение качества и доступности муниципальных услуг на 2015-2020 год» в сумме 2696,0 тыс. рублей, на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 365,0 тыс. рублей.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы исполнены в сумме 35012,9 тыс. рублей при плане – 35012,9 тыс. рублей, что составило 25,0 процентов от общих расходов 2016 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы бюджета составили 35012,9 тыс. рублей. Средства направлены:

- на мероприятия по благоустройству и озеленению населенных пунктов поселения – 27508,6 тыс. рублей; в том числе на предоставление субсидий МБУ «благоустройство п. Дубовое» на выполнение муниципального задания в сумме 17787,6 тыс. рублей;

 - на организацию наружного освещения населенных пунктов поселения – 6149,4 тыс. рублей;

 - на расчистку пруда в п. Дубовое – 1354,9 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

 По разделу 0700 «Образование» исполнение расходов бюджета составило 100% в сумме 45049,2тыс. рублей. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 32,1 процент.

Отрасль «Образование» включает в себя расходы на предоставление межбюджетных трансфертов на осуществление финансирования образовательных учреждений Дубовского сельского поселения.

По подразделу 0701 исполнение расходов бюджета сельского поселения 21156,0тыс. рублей:

- на обеспечение деятельности муниципального дошкольного учреждения Дубовского сельского поселения МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №8 п. Дубовое Белгородского района Белгородской области – 21156,0 тыс. рублей;

По подразделу 0702 исполнение расходов бюджета составило 22816,0 тыс. рублей и были направлены на реализацию мероприятий:

- на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений Дубовского сельского поселения МОУ «Начальная школа п. Дубовое и МОУ «Дубовская средняя общеобразовательная школа Белгородского района Белгородской области с углубленным изучением отдельных предметов»– 22816,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 1077,2 тыс. рублей, из них на мероприятия по оздоровлению детей – 689,0 тыс. рублей.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»**

 По подразделу 0801 «Культура» профинансировано 20834,9 тыс. рублей, что составляет 100 % от годового плана. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 14,9 процентов.

Расходы производились на:

- предоставление субсидий автономному учреждению АУК «Дубовской Дворец культуры» на выполнение муниципального задания – 17147,6 тыс. рублей;

- на строительство памятника участникам ВОВ – 1855,7 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт крыши Дома культуры – 996,0 тыс. рублей.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

 Расходы по разделу составили 8477,8 тыс. рублей или на 100 % к уточненному плану. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 6,0 процентов.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 8323,9 тыс. рублей, в том числе

- межбюджетные трансферты Белгородскому району на ремонт бассейна в сумме 8000,0 тыс. рублей;

- на приобретение спортивного оборудования в сумме 174,1 тыс. рублей на стадион и ул. Зеленая 1Б и 1в;

на приобретение спортивной формы и инвентаря командам п. Дубовое в сумме 122,8 тыс. рублей.

 По подразделу 1105 «Другие расходы в области физической культуры и спорта»расходы бюджета были направлены на оплату коммунальных услуг спортивного куба «Боец» – 153,9 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

С учетом уточнения бюджета в 2016 году на остатки средств на начало года, бюджет сельского поселения запланирован с дефицитом в сумме 8302,8 тыс. рублей, исполнен с дефицитом в сумме 6497,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда не использованы в сумме 273,2 тыс. рублей. так как не было потребности.

Результаты исполнения бюджета за 2016 год свидетельствуют о выполнении поставленных целей и задач бюджетной политики Дубовского сельского поселения.

Эффективность проводимой органами местного самоуправления бюджетной политики подтверждается отсутствием по состоянию на 01.01.2017 года:

- просроченной кредиторской задолженности по всем финансовым обязательствам;

- долговых обязательств.

Поступившие в 2016 году доходы позволили обеспечить исполнение всех обязательств, установленных законодательством и обязательств бюджетных учреждений гражданско-правового характера (выплата заработной платы работникам бюджетных учреждений, оплата коммунальных услуг, расчеты с поставщиками и подрядчиками).

Несмотря на то, что в прошедшем году удалось решить ряд социальных программ, это не значит, что все проблемы в финансовом плане решены.

В целях улучшения качества администрирования доходов следует:

- продолжить взаимодействие с налоговыми органами по повышению уровня собираемости доходов и снижения недоимки;

- проводить систематический анализ поступлений налога на доходы физических лиц и имущественных налогов;

- продолжить работу по вопросам легализации «теневой» заработной платы и мобилизации доходов в бюджеты всех уровней;

Будет продолжена реализация мероприятий, направленных на оптимизацию бюджетных расходов.

**Главный бухгалтер В. Белозерова**