Использование бюджетных средств

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  к отчету об исполнении бюджета Эльтонского сельского поселения  за 2012 год.**

**Сравнительный анализ собственной доходной базы бюджета Эльтонского сельского п оселения по основным источникам доходов.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Факт за 2011г, т руб** | **Факт за 2012г ,т руб** | **Отклонения (+;-),т руб** | **2012г  к  2011г,%** |
| НДФЛ | 3270,6 | 3059,1 | -213,3 | 93,5 |
| ЕСХН | 139,5 | 64,0 | -75,5 | 45,9 |
| Налог на имущество физ лиц | 5,4 | 19,7 | 14,0 | 359,3 |
| Земельный налог | 149,4 | 137,9 | -11,7 | 92,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества(земля) | 554,7 | 214,7 | -340,0 | 38,7 |
| Доходы от продажи  земельных участков | 1,0 | 3,4 | 2,4 | 340,0 |
| Госпошлина за совершение нотариальных действий | 25,2 | 3,9 | -21,3 | 15,5 |
| Прочие доходы |   | 300,0 | 300,0 |   |
| Доходы от сдачи мун имущества в аренду | 60,8 | 146,2 | 81,6 | 234,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства |   | 2,0 | 2,0 |  |
| Прочие поступления от денежных взысканий |   | 1,0 | 1,0 |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 12,7 |  | -12,7 |  |
| **ВСЕГО** | **4219,3** | **3951,9** | **-267,4** | **93,7** |

За 2012 год бюджет Эльтонского сельского поселения исполнен по доходам на сумму 15360,4 тыс руб при плане года 16304,2 тыс руб или на 94,2%.. Собственные доходы фактически составили 3951,9 руб при плане года 3924,9 руб или 100,7% . Анализ собственной доходной базы представлен в выше приведенной таблице. Доля собственных доходов составила 25,7 % от общей суммы доходов, полученных в 2012 году при плане 24,1%. Наибольший удельный вес среди собственных доходов занимает НДФЛ или 77,4% при плане 77,8% . Снижение НДФЛ в сравнении с 2011 годом произошло за счет снижения налоговой базы по НДФЛ ( сокращение рабочих мест в связи с ликвидацией таможенного поста «Эльтонский» в 2011г и 2012 г). По ЕСХН в отчетном году план исполнен на 100,5%. В 2012 г единый сельскохозяйственный налог собран в таком размере в результате погашения задолженности за 2011 год ООО «АгроЭльтон». Сборы по налогу на имущество физлиц , земельному налогу, по арендной плате за земельные участки, по доходам от продажи земельных участков,, по госпошлине , от сдачи в аренду имущества и прочим собственным доходам выполнены на 100,0%. Неисполнение плана по доходам произошло за счет недофинансирования по средствам из областного бюджета:  дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности , субсидия на сбалансированность получены от 84% до 90%. В сравнении с прошлым 2011 годом отмечается снижение суммы фактически полученных собственных доходов и особенно по НДФЛ и по аренде земли. Администратором доходов по аренде земли является Комитет по имуществу администрации Палласовского района.

**Сравнительный анализ  фактического исполнения бюджета Эльтонского  сельского поселения в 2012 году.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012г, тыс.руб | 2011г, тыс. руб | Отклоненя(+;-), т руб | % исполнения (2012г  к 2011г) |
| ДОХОДЫ-всего | 15360,4 | 15696,6 | -336,2 | 97,8 |
| Собственные | 3951,9 | 4219,3 | -267,4 | 93,7 |
| Дотация | 3063,4 | 3684,2 | -620,8 | 83,1 |
| Субвенция | 169,1 | 161,2 | 7,9 | 104,9 |
| Субсидии | 5294,8 | 4925,2 | 369,6 | 107,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 438,4 | 204,7 | 233,7 | 214,2 |
| Дотация по передаваемым полномочиям муниц району | 2442,8 | 2502,0 | -59,2 | 97,6 |
| РАСХОДЫ | 15633,3 | 13908,0 | 1725,3 | 112,4 |
| Общегосударственные вопросы, в т.ч. | 4186,7 | 5472,8 | -1286,1 | 76,5 |
| -управленческие расходы, в т.ч. | 3369,4 | 3246,9 | 122,5 | 103,8 |
| -оплата труда с начислениями | 2376,7 | 2313,8 | 62,9 | 102,7 |
| ВУС | 157,1 | 149,2 | 7,9 | 105,3 |
| Жилищное хозяйство | 21,7 |   | 21,7 |   |
| Коммунальное хозяйство | 2333,6 | 951,1 | 1382,5 | 245,4 |
| Благоустройство | 3603,1 | 1911,3 | 1691,8 | 188,5 |
| Национальная безопасность | 149,7 | 177,8 | -28,1 | 84,2 |
| Национальная экономика | 2880,1                                                                          | 2074,1 | 806,0 | 138,9 |
| Охрана окр среды |   | 22,5 | -22,5 |   |
| Молодежная политика | 175,1 | 169,9 | 5,2 | 103,1 |
| Культура | 9,5 | 12,7 | -3,2 | 74,8 |
| Соц обеспечение населения |   | 240,0 | -240,0 |   |
| Прочие расходы ( переданные полномочия) | 2116,7 | 2726,6 | -609,9 | 79,5 |

Расходная часть бюджета Эльтонского сельского поселения за 2012 год выполнена на сумму 15633,3тыс руб при плане года 18797,6 руб, что составляет 83,2 % к плану года.

Расходы бюджета Эльтонского сельского поселения:

1.Расходы по общегосударственным вопросам  ( функционирование высшего должностного лица, функционирование органов исполнительной власти, другие общегосударственные вопросы) составили к плану года 94,4%, управленческие расходы составили 3369,4 тыс руб, т.е. выдержаны в пределах установленного норматива на содержание аппарата управления (3499,9); в том числе оплата труда работников аппарата управления с начислениями  составила 2376,7 т руб при плане 2430,9 т руб или 97,8%.

2. Субсидия по ВУС использована на 98,8 %.

3.. Расходы по ЖКХ составили 5958,4 тыс руб при плане 7718,5т руб или 77,2%; в том числе по коммунальному хозяйству фактические расходы составили 2333,6 тыс руб при плане года 2999,9 т руб или 77,8 %, что в 2,5 раза больше  фактических расходов, произведенных в 2011 году;  по благоустройству -3603,1т руб при плане года 4696,9т руб или 76,7 %  , что почти в 2 раза  больше фактических расходов , произведенных в 2011г.

4. По национальной безопасности расходы произведены  против плана года  на 92,3%, т.е.  на уровне прошлого  2011 года.

5. По национальной экономике фактические расходы 2012 года составили 2880,1 т руб при плане года 3355,9 руб или 85,8% , что на 806,0 тыс руб больше чем в 2011 году.

6. Расходы по молодежной политике в 2012 году к плану года исполнены на 71,4% ,  т.е. на уровне прошлого года.

7. По «Культуре»  расходные обязательства исполнены на 78,7%.

8. Межбюджетные трансферты по переданным полномочиям муниципальному району исполнены на 78,0% в виду отсутствия финансирования из областного бюджета, что на 20,5% меньше, чем в 2011 году. Произвести финансирование выше приведенных расходов позволило наличие остатка денежных средств на лицевом счете на начало  2012 года в сумме 2493,4 тыс руб.

**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Эльтонского сельского поселения за 2012 год.**

**Сравнительный анализ собственной доходной базы бюджета Эльтонского сельского п оселения по основным источникам доходов.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Факт за 2011г,т руб** | **Факт за 2012г ,т руб** | **Отклонения (+;-),т руб** | **2012г к 2011г,%** |
| НДФЛ | 3270,6 | 3057,3 | -213,3 | 93,5 |
| ЕСХН | 139,5 | 64,0 | -75,5 | 45,9 |
| Налог на имущество физ лиц | 5,4 | 19,4 | 14,0 | 359,3 |
| Земельный налог | 149,4 | 137,7 | -11,7 | 92,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества(земля) | 554,7 | 214,7 | -340,0 | 38,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1,0 | 3,4 | 2,4 | 340,0 |
| Госпошлина за совершение нотариальных действий | 25,2 | 3,9 | -21,3 | 15,5 |
| Прочие доходы |  | 300,0 | 300,0 |  |
| Доходы от сдачи мун имущества в аренду | 60,8 | 142,4 | 81,6 | 234,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение водного законодательства |  | 2,0 | 2,0 |  |
| Прочие поступления от денежных взысканий |  | 1,0 | 1,0 |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 12,7 |  | -12,7 |  |
| **ВСЕГО** | **4219,3** | **3945,8** | **-273,5** | **93,5** |

За 2012 год бюджет Эльтонского сельского поселения исполнен по доходам на сумму 15140,5 тыс руб при плане года 16304,2 тыс руб или на 92,9%.. Собственные доходы фактически составили 3945,8 руб при плане года 3924,9 руб или 100,5% . Анализ собственной доходной базы представлен в выше приведенной таблице. Доля собственных доходов составила 26,1 % от общей суммы доходов, полученных в 2012 году при плане 24,1%. Наибольший удельный вес среди собственных доходов занимает НДФЛ или 77,5% при плане 77,8% . Снижение НДФЛ в сравнении с 2011 годом произошло за счет снижения налоговой базы по НДФЛ ( сокращение рабочих мест в связи с ликвидацией таможенного поста «Эльтонский» в 2011г и 2012 г). По ЕСХН в отчетном году план исполнен на 100,5%. В 2012 г единый сельскохозяйственный налог собран в таком размере в результате погашения задолженности за 2011 год ООО «АгроЭльтон». Сборы по налогу на имущество физлиц , земельному налогу, по арендной плате за земельные участки, по доходам от продажи земельных участков,, по госпошлине , от сдачи в аренду имущества и прочим собственным доходам выполнены на 100,0%. Неисполнение плана по доходам произошло за счет недофинансирования по средствам из областного бюджета: дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности , субсидия на сбалансированность получены от 84% до 90%. В сравнении с прошлым 2011 годом отмечается снижение суммы фактически полученных собственных доходов и особенно по НДФЛ и по аренде земли. Администратором доходов по аренде земли является Комитет по имуществу администрации Палласовского района.

**Сравнительный анализ фактического исполнения бюджета Эльтонского сельского поселения в 2012 году.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2012г,****Т руб** | **2011г, т руб** | **Отклоненя(+;-), т руб** | **% исполнения (2012г к 2011г)** |
| **ДОХОДЫ-всего** | **15140,5** | **15696,6** | **-556,1** | **96,5** |
| Собственные | 3945,8 | 4219,3 | -273,5 | 93,5 |
| Дотация | 3063,4 | 3684,2 | -620,8 | 83,1 |
| Субвенция | 169,1 | 161,2 | 7,9 | 104,9 |
| Субсидии | 5081,0 | 4925,2 | 155,8 | 103,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 438,4 | 204,7 | 233,7 | 214,2 |
| Дотация по передаваемым полномочиям муниц району | 2442,8 | 2502,0 | -59,2 | 97,6 |
| **РАСХОДЫ** | **15633,3** | **13908,0** | **1725,3** | **112,4** |
| Общегосударственные вопросы, в т.ч. | 4186,7 | 5472,8 | -1286,1 | 76,5 |
| -управленческие расходы, в т.ч. | 3369,4 | 3246,9 | 122,5 | 103,8 |
| -оплата труда с начислениями | 2376,7 | 2313,8 | 62,9 | 102,7 |
| ВУС | 157,1 | 149,2 | 7,9 | 105,3 |
| Жилищное хозяйство | 21,7 |  | 21,7 |  |
| Коммунальное хозяйство | 2333,6 | 951,1 | 1382,5 | 245,4 |
| Благоустройство | 3603,1 | 1911,3 | 1691,8 | 188,5 |
| Национальная безопасность | 149,7 | 177,8 | -28,1 | 84,2 |
| Национальная экономика | 2880,1 | 2074,1 | 806,0 | 138,9 |
| Охрана окр среды |  | 22,5 | -22,5 |  |
| Молодежная политика | 175,1 | 169,9 | 5,2 | 103,1 |
| Культура | 9,5 | 12,7 | -3,2 | 74,8 |
| Соц обеспечение населения |  | 240,0 | -240,0 |  |
| Прочие расходы ( переданные полномочия) | 2116,7 | 2726,6 | -609,9 | 79,5 |

Расходная часть бюджета Эльтонского сельского поселения за 2012 год выполнена на сумму 15633,3тыс руб при плане года 18797,6 руб, что составляет 83,2 % к плану года.

Расходы бюджета Эльтонского сельского поселения:

1.Расходы по общегосударственным вопросам ( функционирование высшего должностного лица, функционирование органов исполнительной власти, другие общегосударственные вопросы) составили к плану года 94,4%, управленческие расходы составили 3369,4 тыс руб, т.е. выдержаны в пределах установленного норматива на содержание аппарата управления (3499,9); в том числе оплата труда работников аппарата управления с начислениями составила 2376,7 т руб при плане 2430,9 т руб или 97,8%.

2. Субсидия по ВУС использована на 98,8 %.

3.. Расходы по ЖКХ составили 5958,4 тыс руб при плане 7718,5т руб или 77,2%; в том числе по коммунальному хозяйству фактические расходы составили 2333,6 тыс руб при плане года 2999,9 т руб или 77,8 %, что в 2,5 раза больше фактических расходов, произведенных в 2011 году; по благоустройству -3603,1т руб при плане года 4696,9т руб или 76,7 % , что почти в 2 раза больше фактических расходов , произведенных в 2011г.

4. По национальной безопасности расходы произведены против плана года на 92,3%, т.е. на уровне прошлого 2011 года.

5. По национальной экономике фактические расходы 2012 года составили 2880,1 т руб при плане года 3355,9 руб или 85,8% , что на 806,0 тыс руб больше чем в 2011 году.

6. Расходы по молодежной политике в 2012 году к плану года исполнены на 71,4% , т.е. на уровне прошлого года.

7. По «Культуре» расходные обязательства исполнены на 78,7%.

8. Межбюджетные трансферты по переданным полномочиям муниципальному району исполнены на 78,0% в виду отсутствия финансирования из областного бюджета, что на 20,5% меньше, чем в 2011 году. Произвести финансирование выше приведенных расходов позволило наличие остатка денежных средств на лицевом счете на начало 2012 года в сумме 2493,4 тыс руб.