

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении**

 **бюджета поселения**

**Романовского сельсовета**

**Панкрушихинского района**

**Алтайского края**

**за 2018 год**



с. Романово 2018

**Исполнение бюджета поселения за 2018 год**

***Итоги исполнения доходной части бюджета поселения***

Основным источником поступлений в бюджет поселения являются собственные доходы. Удельный вес собственных доходов составляет 53,0%, из них налоговые 49,0%, не налоговые 4,0% от общей суммы собственных доходов, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 47,0%.

 Структура доходных поступлений по сравнению с предшествующим годом немного изменилась – повысилась доля собственных доходов.

 Доля собственных доходов составила в 2017 году – 43,5%, 2018 – 53,2%. Доля поступлений налоговых – 35,7%, 49,4%, неналоговых – 7,8%, 3,8% менялась соответственно.

 Бюджет поселения по собственным доходам за 2018 год выполнен на 101,5%, при плане 589,6 тыс. рублей фактически поступило 595,5 тыс. рублей.

По налоговым доходам план бюджета поселения выполнен на 102,6%, при плане 602,6 т.руб., фактически поступило 618,2 т.руб., в том числе по видам налогов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | План | Факт | % выполнения |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 13,0 | 14,3 | 110,0 |
| 2. | Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 17,0 | 17,4 | 102,3 |
| 4. | Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 485,0 | 498,9 | 102,9 |
| 5. | Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 81,0 | 81,0 | 100,0 |
| 6. | Государственная пошлина | 5,6 | 5,6 | 100,0 |
|  | ИТОГО: | 602,6 | 618,2 | 102,6 |

Наибольший удельный вес (80,7%) в структуре налоговых поступлений бюджета поселения занимает земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений. На втором месте земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений удельный вес которых составляет (13,1%). На третьем месте налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений (2,8%). Налог на доходы физических лиц занимают четвертое место, их удельный вес в общей сумме налоговых поступлений составляет (2,3 %). Наименьший удельный вес занимают государственная пошлина (0,9%) и единый сельскохозяйственный налог (0,2%).

 По неналоговым доходам план выполнен на 81,2%, при плане 51,7 тыс. рублей, фактически поступило 42,0 тыс. рублей, в том числе по видам доходов:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | План | Факт | % выполнения |
| 1. | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 47,0 | 38,8 | 82,5 |
| 2. | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 3,7 | 2,2 | 59,4 |
| 3. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
|  | ИТОГО: |  51,7 | 42,0 | 81,2 |

Наибольший удельный вес (92,4%) в структуре неналоговых поступлений бюджета поселения занимают прочие поступления от использования имущества, находящиеся в собственности поселений. На втором месте доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений – 5,2 %, на третьем месте доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений – 2,4%.

Темп снижения собственных доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 75,7% (факт 2017года – 872,5 тыс. руб., факт 2018 года – 660,2 тыс. руб., в том числе по видам доходов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п |  Наименование |  План  2017 г  |  Факт 2017 г. |  % выполнения |  План  2018 г  |  Факт 2018 г. |  % выполнения |  % роста/снижения /факт 2018 к факту 2017 |
|  1. |  Налог на доходы физических лиц |  18,0 |  19,1 |  106,1 |  13,00 |  14,3 |  110,00 |  74,9 |
|  2. |  Единый сельхозналог | 0,6 | 0,7 | 113,5 |  1,00 |  1,01 |  100 |  144,3 |
|  3. |  Налог на имущество физических лиц |  17,80 |  17,8 | 100,2 |  17,0 |  17,4 |  102,3 |  97,7 |
|  4. |  Земельный налог |  674,6 |  676,8 | 100,3 |  566,0 |  579,7 |  102,5 |  85,6 |
|  5. |  Государственная пошлина | 0 | 2,0 | 100 |  5,6 |  5,6 |  100 |  Свыше 200 |
|  6. |  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений собственности |  44,2 |  44,2 | 100 |  47,0 |  38,8 |  82,5 |  87,7 |
|  7. |  Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  94,5 |  94,5 | 100 |  4,70 |  3,2 |  68,0 |  71,9 |

 Как видно из таблицы, в безвозмездных поступлений бюджета поселения часть безвозмездных поступлений (52,3%) – это иные межбюджетные трансферты, субсидии бюджетам поселений – 6,1%, 34,5 % составляют дотации на выравнивание и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, 7,1 % объема безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам поселений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п.п. | Наименование | План | Факт | % выполн. |
| 1. | Дотации бюджетам сельских поселений | 180,9 | 180,9 | 100 |
| 2. | Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 37,2 | 37,2 | 100 |
| 3. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 274,4 | 274,4 | 100 |
| 4. | Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 31,6 | 31,6 | 100 |
| 4. | Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | -64,6 | -64,6 | - |
|  | ИТОГО: | 459,5 | 459,5 | 100 |

Бюджет поселения за 2018 год по доходам составил:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| План | Факт | Отклонение |
| 1113,7 | 1119,6 | 5,9 |
| Налоговые, неналоговые доходы |
| 654,3 | 660,2 | 5,9 |
| Безвозмездные поступления |
| 524,1 | 524,1 | 0,00 |
|  |

Итоги исполнения расходной части бюджета поселения

Бюджет поселения за 2018 год по расходам составил

 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  План |  Факт |  Отклонение  |
| 1121,6 | 1121,6 | 0,00 |

|  |
| --- |
| Сведения об исполнении бюджета поселения за 2018 год в части расходов |
|  |  |  |  |  |  (тыс.руб.) |  |
| Код по бюджетной классификации | Код строки | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено, руб | Показатели исполнения  |
| не исполнено сумма, руб (гр.4 –гр.3) | процент исполнения, % | причины отклонений от планового процента исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2. Расходы бюджета, всего из них: | 200 | 1121,6 | 1121,6 | 0,00 | - | - |
| 000 01 02 0000000 000 000 | 200 | 226,1 | 226,1 |  |  |  |
| 000 01 04 0000000 000 000 | 200 | 331,7 | 331,7 | 0,00 | - | - |
| 000 01 13 0000000 000 000 | 200 | 238,0 | 238,0 | 0,00 | - | - |
| 000 02 03 0000000 000 000 | 200 | 27,4 | 27,4 | 0,00 | - | - |
| 000 04 09 000000 000 000 | 200 | 261,9 | 261,9 | 0,00 | - | - |
| 000 05 03 000000 000 000 | 200 | 12,5 | 12,5 | 0,00 | - | - |
| 000 07 05 0000000 000 000 | 200 | 3,5 | 3,5 | 0,00 | - | - |
| 000 08 01 0000000 000 000 | 200 | 20,5 | 20,5 | 0,00 | - | - |

Изменения первоначального плана расходов произошло по трем основным причинам:

1. за счет изменения плана по налоговым и неналоговым доходам
2. за счет увеличения безвозмездных перечислений из районного бюджета
3. за счет остатков средств, сложившихся на 01.01.2018г.

0100 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов составил 795,8 тыс. рублей, к уровню 2017 года 61,2 процент из них:

 из них:

0102-«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» 226,1 тыс. рублей.

0104-«Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 331,7 тыс. рубля.

0113- «Другие общегосударственные расходы» 238,0 тыс. рубль.

0200 «Национальная оборона»

Расходы составили 27,4 тыс.рублей из них или 172,0 процентов к уровню 2017 года:

0203-« Мобилизационная и вневойсковая подготовка» 27,4 тыс. рублей.

0400 «Национальная экономика»

Расходы 2018 года составили 261,9 тыс.рублей

 из них:

0409 - «Дорожное хозяйство» 261,9 тыс. рублей. Содержание дорог (грейдирование, очистка улиц от снега).

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов в 2018 году составил 12,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года 100 процентов.

0503-«Благоустройство» 12,5 тыс. рублей. Средства были потрачены на содержание мест захоронения, сбор и удаление твердых отходов.

0700 «Образование»

Объем расходов на 2018 году составил 3,5 тысяч рублей.

0705 - «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 3,5 тыс. рублей.

0800 «Культура и кинематография»

Расходы на культуру в 2018 году составили 20,5 рублей или 75,6 процентов к уровню 2017 года.

0801-«Культура» отражены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры в сумме 20,5 рублей. Это оплата налогов.

Глава сельсовета А.Г. Приль

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Е.П. Веникова