*Пояснительная записка к исполнению бюджета за 2018 год по Головинскому сельскому поселению*

Главным финансовым инструментом для достижения стабильности социально-экономического развития поселения и показателей эффективности, является бюджет. Основными источниками доходной части бюджета в поселении по-прежнему являются земельный налог (100%), налог на имущество физических лиц (100%) и безвозмездные перечисления из бюджетов разных уровней. Бюджет поселения в 2018 году увеличился на ***7%*** (по сравнению с 2017 годом), а именно на ***3 млн. 676 тысяч рублей.***

**Бюджет поселения**

**Структура доходов бюджета тыс. руб**

|  |  |
| --- | --- |
| 2015 | 38 903 |
| 2016 | 46 806 |
| **2017** | **35 391** |
| **2018** | **39 067** |
| **% 2018 к 2017** | **107** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *категория* | 2016 | **2017** | **2018** | *2018 к 2017, %* |
| Безвозмездные поступления, % от всего бюджета | 32 254  69% | **21 063**  **60%** | **22 464**  **58%** | **107** |
| Собственные доходы, % от всего бюджета | 14 552  31% | **14 328**  **40%** | **16 303**  **42%** | **114** |

**Исполнение собственных доходов, %**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***категория*** | 2016 | **2017** | **2018** |
| План | 14 653 | **13 433** | **15603** |
| Фактическое исполнение | 14 552 | **14 328** | **16303** |
| **% факта к плану** | 99 | **107** | **104** |

**Безвозмездные поступления за 2018 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***категория*** | 2016 | **2017** | **2018** | ***% 2018 к 2017*** |
| дотации | 13 327 | **9 516** | **8782** | **92** |
| субсидии | 18 076 | **10 207** | **12297** | **120** |
| субвенции | 180 | **181** | **195** | **108** |
| Иные межбюджетные трансферты | 629 | **1 159** | **1190** | **103** |

**Налоговые и неналоговые доходы** в бюджет поселения поступили в сумме **16 303** тыс. руб., с увеличением к уровню 2017 года на 14% или 1 975 тыс. руб. (**14 328** тыс. руб. – 2017 год).

**Доходы** (100%) сформированы за счет поступлений следующих налогов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Доходы*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| НДФЛ | 3% | **3%** | **4%** |
| налог на имущество физических лиц | 1% | **2%** | **1%** |
| земельный налог | 45% | **55%** | **53%** |
| доходы от уплаты акцизов | 51% | **40%** | **38%** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Поступления от акцизов, тыс. рублей* | | | |
| **2016** | **2017** | **2018** | *2018 к 2017, %* |
| 7 438 | **5 624** | **6 138** | **-514 (- 8%)** |

**Налог на доходы физических лиц** зачислялся в бюджет поселения по нормативу 2% . За отчетный период налог поступил в сумме **575 тыс. руб**., исполнение плана **104%.** По сравнению с предыдущим годом - рост на **16%** или на **80 тыс. руб.** Рост поступления налога связан с ростом заработной платы работников бюджетной сферы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| 417 | 450 | **495** | **575** |
| % к предыдущему году | 108% | **110 %** | **116%** |

**Земельный налог -** основной налог, сформировавший доходную базу бюджета поселения. В местный бюджет налог зачисляется по нормативу 100%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Земельный налог, тыс.руб.* | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| от физических лиц | 3 449 | 2 595 | **3 128** | **3019** |
| от юридических лиц | 4 983 | 3 910 | **4794** | **5620** |
| Всего, тыс. руб. | 8 432 | 6 505 | **7 922** | **8639** |
| % к предыдущему году | 138% | 77% | **122%** | **109%** |

Поступление налога составило в отчетном году **7 8639** тыс. руб. или 99% годового плана, по сравнению с предыдущим годом поступление налога увеличилось на 717 тыс.руб.

Недоимка по земельному налогу составляет **3 527** тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 44 %, в том числе – **1655 тыс.рублей** от физических лиц ,с увеличением к предыдущему году на 39%( в 2017году- **1190 тыс. рублей**) и **1872 тыс. рублей** - от юридических лиц, в т.ч. **1872 тыс. рублей** от бюджетных учреждений с увеличением к предыдущему году на 50% (в 2017году 1247тыс. руб.).

**Налог на имущество физических лиц** зачисляется в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Налог на имущество,*  от физических лиц,  *тыс.руб.* | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| 237 | 139 | **287** | **231** |
| % к предыдущему году | 122 | 59 | **206** | **80** |

За отчетный период налог поступил в сумме 231 тыс. руб., с уменьшением к предыдущему году на 20% или на 56 тыс. руб. Годовое плановое назначение выполнено на 105 %. Недоимка по налогу за отчетный период на 01.01.2019 составила: - 108 тыс. руб. с уменьшением к 2017 году на 47% (2017 г -205 тыс. руб.).

***На 01.01.2019 года недоимка по всем видам налогов составила 3 млн. 635 тыс. рублей (2017 год – 2 млн. 642 тыс. рублей). К сожалению, недоимка увеличилась на 37% по сравнению с 2017 годом).***

**Расходы бюджета за 2018 год** составили **36 770** тыс. руб. (2017 год – **38 571** тыс. рублей), что на 5 % меньше или на 1 801 тысячу рублей, чем в 2017 году.

Расходная часть бюджета традиционно, в соответствии с полномочиями, была направлена в основном на решение социальных вопросов, благоустройства и культуры.

***Исполнение бюджета -*** *РАСХОДЫ, рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | **2017 год** | **2018 год** | % к 2017 году |
| Общегосударственные | 4276 | **3 922** | **3 923**  **10% от бюджета** | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25 | **285** | **195**  **0,5% от бюджета** | 68 |
| Национальная оборона, воинский учет | 180 | **181** | **195**  **0,5% от бюджета** | 108 |
| Национальная экономика (дорожное хозяйство, кадастровые работы) | 9075 | **11615** | **15 782**  **43% от бюджета** | 136 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (уличное освещение, вывоз мусора, ликвидация свалок, коммунальное хозяйство-баня, переселение из ветхого фонда) | 20287 | **11 773** | **10 432**  **28% от бюджета** | 89 |
| Образование- работа с молодежью | 326 | **282** | **50**  **0.1% от бюджета** | 18 |
| Культура | 11814 | **8 728** | **5 877**  **16% от бюджета** | 67 |
| Социальная политика - муниципальная пенсия, оказание материальной помощи при пожаре | 8 | **13** | **24** | 185 |
| Физическая культура и спорт | 160 | 732 | **150**  **0,4% от бюджета** | в 11,8 меньше |
| Межбюджетные трансферты |  |  | **145**  **0,4% от бюджета** |  |
| **Итого** | **46754** | **38571** | **36770** | **95** |

**Основной задачей повышения эффективности в области бюджетной политики** Администрации Головинского СП, по-прежнему, остается активизация работы по увеличению доходной части бюджета Головинского сельского поселения в части сокращения недоимки по налоговым платежам, что предполагает: индивидуальную работу с недоимщиками, продолжение работы по проведению инвентаризации земельных участков, расположенных на территории поселения; своевременную и достоверную передачу сведений о земельных участках, расположенных в пределах муниципального образования, в налоговые органы для актуализации налоговой базы по земельному налогу (Глава 31 НК РФ); осуществление контроля за эффективным использованием муниципальной собственности в части поступления арендной платы, задолженности по арендным платежам и доходов от продажи имущества. В целях обеспечения мобилизации доходов в бюджет поселения по местным налогам (к ним относятся: налог на имущество физических лиц и земельный налог) в 2018 году Администрация поселения проводила работу в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии между налоговыми органами и органами местного самоуправления. Результатом данной работы явились уточнение земельных участков и объектов недвижимости. В целях повышения эффективности поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также сокращения недоимки в бюджет Головинского сельского поселения Администрация Головинского сельского поселения  разработала план мероприятий по увеличению доходов бюджета, утвержденного постановлением администрации поселения от 11.02.2018г №17-а, который в течение 2018 года выполнялся.

На 2017-2022 годы в поселении были разработаны и утверждены муниципальные программы «Безопасность ГСП на 2017-2022г», «Организация благоустройства территории Головинского сельского поселения на 2017-2022г», «Организация досуга и обеспечение жителей Головинского сельского поселения услугами культуры на 2017-2022 г»,»Развитие физической культуры на территории Головинского сельского поселения 2017-2022 г», « Молодежная политика на 2017-2022 г в Головинском сельском поселении», продолжалась программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования на территории Головинского сельского поселения в 2017-2021 г». Тем самым расходы бюджета поселения в 2018 году, по-прежнему, производились в рамках муниципальных программ, а в конце финансового года проведена оценка эффективности реализации мероприятий этих программ. В 2018 году полномочия по культуре, спорту и молодежной политике были переданы на уровень муниципального района по заключенным соглашениям. Расходы по этим полномочиям проводились в рамках межбюджетных трансфертов муниципальному району.