**«О бюджете Анастасиевского сельского поселения**

**Славянского района на 2019 год»**

**Общая характеристика доходов бюджета**

**муниципального образования**

Доходная часть бюджета сельского поселения сформирована и исполнена в соответствии с требованиями статей 9, 41, 47, 61.1, 62, 64, 154 БК РФ.

В основу расчетов по формированию доходной части бюджета на 2019 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию поселения на среднесрочную перспективу в отраслевом разрезе, параметры прогноза и анализ поступлений в разрезе доходных источников за предшествующий год, с корректировкой на суммы разовых платежей и изменений налоговой базы, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующий год, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2019 год осуществлялось исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учётом изменений и дополнений, внесённых в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

Общая сумма доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 49240,0 тыс.рублей, в том числе:

-собственные доходы составляют 37211,6 тыс.рублей,;

-субвенции на выполнение передаваемых полномочий в сумме 413,0 тыс.рублей.

-прочие безвозмездные поступления в сумме 500,0 тыс.рублей.

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11052,5 тыс.рублей.

 Рис.1

Значительную часть от общего объёма доходов бюджета на 2019 год составляют налоговые доходы в сумме 35958,1 тыс.рублей или 73,0%, что выше ожидаемого поступления в 2018 году (32685,6 тыс.рублей) на 3275,5 тыс.рублей или на 10,0% и ниже фактического исполнения за 2017 год (40412,1 тыс.рублей) на 4454,0 тыс.рублей или на 11,0%.

 Рис.2

Неналоговые доходы запланированы в сумме 1316,4 тыс.рублей или 2,7% от общей суммы поступлений, что ниже ожидаемого поступления за 2018 год (1529,0 тыс.рублей) на 212,6 тыс.рублей или на 13,9% и ниже фактического поступления за 2017 год (1750,0 тыс.рублей) на 433,6 тыс.рублей или на 24,8%.

 Рис.3

В составе доходов предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в сумме 11965,5 тыс.рублей, что ниже ожидаемого поступления за 2018 год (18796,8 тыс.рублей) на 6831,3 или на 36,3% и выше фактического поступления в 2017 году (9190,0 тыс.рублей) на 2775,5 тыс.рублей или на 30,2%.

 Рис.4

Сравнительная характеристика доходов Анастасиевского сельского поселения Славянского района за 2017-2019 годы приведена в Таблице №1.

 Таблица №1

**Динамика доходов бюджета Анастасиевского сельского поселения**

**за период 2017-2019 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | Факт за 2017 год, тыс. руб. | Ожидаемое исполнение 2018г., тыс.руб. | План на 2019 год, тыс. руб. | Отклонения к 2017 году | Отклонения к ожид. испол. 2018 года | Структура плана 2019год |
| Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | % от общего объема доходов |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **42 162,1** | **34 211,6** | **37 274,5** | **-4 887,6** | **88,4** | **3 062,9** | **109,0** | **75,7** |
| **Налоговые доходы** | **40 412,1** | **32 682,6** | **35 958,1** | **-4 454,0** | **89,0** | **3 275,5** | **110,0** | **73,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 8 303,1 | 9 000,0 | 11 045,0 | 2 741,9 | 133,0 | 2 045,0 | **122,7** | **22,4** |
| ЕСХН | 669,7 | 970,0 | 980,0 | 310,3 | 146,3 | 10,0 | **101,0** | **2,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 3 420,6 | 3 000,0 | 3 720,0 | 299,4 | 108,8 | 720,0 | **124,0** | **7,6** |
| Акцизы | 17 437,5 | 9 160,6 | 9 262,1 | -8 175,4 | 53,1 | 101,5 | **101,1** | **18,8** |
| Земельный налог | 10 579,2 | 10 551,0 | 10 950,0 | 370,8 | 103,5 | 399,0 | **103,8** | **22,2** |
| Государственная пошлина  | 2,0 | 1,0 | 1,0 | -1,0 | 50,0 | 0,0 | **100,0** | **0,0** |
| **Неналоговые доходы** | **1 750,0** | **1 529,0** | **1 316,4** | **-433,6** | **75,2** | **-212,6** | **86,1** | **2,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении  | 957,9 | 388,0 | 306,0 | -651,9 | 31,9 | -82,0 | **78,9** | **0,6** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг  | 530,4 | 1 000,0 | 1 000,0 | 469,6 | 188,5 | 0,0 | **100,0** | **2,0** |
| Доходы от реализации имущества | 0,0  | 31,0 | 0,0  | 0,0 | 0,0 | -31,0 | **0,0** | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 261,7 | 110,0 | 10,4 | -251,3 | 4,0 | -99,6 | **9,5** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **9 190,0** | **18 796,8** | **11 965,5** | **2 775,5** | **130,2** | **-6 831,3** | **63,7** | **24,3** |
| **Итого** | **51 352,1** | **53 008,4** | **49 240,0** | **-2 112,1** | **95,9** | **-3 768,4** | **92,9** | **100,0** |

Исходя из выше проведенного анализа доходной части бюджета сельского поселения на 2019 год наблюдается снижение доходной части бюджета по сравнению с ожидаемым поступлением за 2018 год, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 6831,3 тыс.рублей или на 36,3%.

**Безвозмездные поступления**

В 2019 году проектом бюджета сельского поселения предусматривается получение межбюджетных трансфертов в общем объёме 11965,5 тыс.рублей или 24,3% от общего объёма доходов бюджета сельского поселения, в том числе:

Безвозмездные поступления представлены в виде субвенций, в том числе:

- субвенции на осуществление полномочий по первичному учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 405,4 тыс. рублей;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий в сумме 7,6 тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления запланированы в сумме 500,0 тыс.рублей.

 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11052,5 тыс.рублей.

 Таблица № 2

**Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**

**Анастасиевского сельского поселения**

**за период 2017-2019 годов.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт за 2017 год, тыс. руб. | Исполнение 2018 года | % исполнения  | План на 2019 год, т. р. | Отклонения плана 2019 г. к ожидаемому исполн.2018г. | Отклонения плана 2019г. к исполнению 2017г. |
| Уточненный план , т. р. | Ожидаемое исполнение , т. р. | Сумма, т. р. | % | Сумма, т. р. | % |
| Дотации  |   | 4110,2 | 4110,2 |   | 11052,5 | 6942,3 | 268,9 | 11052,5 |   |
| Субсидии | 7 369,5 | 11 843,7 | 11 843,7 | 100 |   | -11843,7 | 0,0 | -7369,5 | 0,0 |
| Субвенции | 379,3 | 409,7 | 409,7 | 100 | 413,0 | 3,3 | 100,8 | 33,7 | 108,9 |
| Межбюджетные трансферты | 500,0 |   |   |   |   | 0 |   | -500 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 941,2 | 2 433,2 | 2 433,2 | 100 | 500,0 | -1933,2 | 20,5 | -441,2 | 53,1 |
| **Итого** | **9 190,0** | **18 796,8** | **18 796,8** | **100,0** | **11 965,5** | **-6831,3** | **63,7** | **2775,5** | **130,2** |

**Общая характеристика расходных обязательств.**

Основой для определения объёма расходов бюджета поселения на очередной финансовый год является предварительный реестр расходных обязательств на исполнение действующих муниципальных правовых актов.

Действующие обязательства сельского поселения подтверждены муниципальными правовыми актами и отражены в реестре расходных обязательств, сформированном, согласно требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по обязательствам бюджета на 2019 год спрогнозированы в сумме 49240,0 тыс.рублей.

 Рис.5

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

 -общегосударственные вопросы-44,6%;

 -национальную экономику-18,8%;

 -культуру-28%.

Сравнительная характеристика расходов Анастасиевского сельского поселения Славянского района за 2017-2019 годы приведена в Таблице №3.

 Таблица № 3

**Динамика расходов бюджета Анастасиевского сельского поселения Славянского района за 2017-2019 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Исполнение 2017 год, т. р. | Ожидаемое исполн. 2018г, т.р. | План на 2019г. | Отклонения к 2017 году | Отклонения к ожид исполнен 2018г. |
|
|
| Сумма, т.р. | % | Сумма, т.р. | % |
| Общегосударственные вопросы | 19 191,4 | 18 429,7 | 21 981,5 | 2 530,1 | 114,5 | 2 519,6 | 119,3 |
| Национальная оборона | 395,9 | 442,1 | 405,4 | 9,5 | 102,4 | -36,7 | 91,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 362,4 | 373,4 | 396,4 | 34,0 | 109,4 | 23,0 | 106,2 |
| Национальная экономика | 16 670,9 | 18 845,7 | 9 274,1 | -7 396,8 | 55,6 | -9 571,6 | 49,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 646,4 | 2 680,3 | 2 541,4 | -1 105,0 | 69,7 | -138,9 | 94,8 |
| Образование | 147,9 | 117,5 | 150,0 | 2,1 | 101,4 | 32,5 | 127,7 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 12 735,4 | 13 338,2 | 13 786,0 | 1 050,6 | 108,2 | 447,8 | 103,4 |
| Социальная политика | 338,2 | 374,2 | 555,2 | 217,0 | 164,2 | 0,0 | 148,4 |
| Физическая культура и спорт | 181,7 | 102,0 | 150,0 | -31,7 | 82,6 | 0,0 | 147,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **53 670,2** | **54 705,1** | **49 240,0** | **-4 690,2** | **91,7** | **-6 724,3** | **90,0** |

На очередной финансовый 2019 год снижение расходных обязательств к ожидаемому 2018 году прогнозируется в сумме 6724,3 тыс.рублей или на 10% по следующим статьям:

 -«Национальная оборона» на 36,7 тыс.рублей или на 8,3%;

-«Национальная экономика» на 9571,6 тыс.рублей или на 50,8%

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 138,9 тыс.рублей или на 5,2%.

В соответствии со статьей 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 4 статьи 65 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в целях исполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, по размещению сведений на портале «Государственные и муниципальные услуги», по организации теплоснабжения в границах Анастасиевского сельского поселения Славянского района, решением пятьдесят седьмой сессии совета Анастасиевского сельского поселения Славянского района от 25.10.2018 №1 «О методике распределения межбюджетных трансфертов из бюджета Анастасиевского сельского поселения Славянского района бюджету муниципального образования Славянский район на 2019 год» утверждены методики распределения межбюджетных трансфертов из бюджета Анастасиевского сельского поселения Славянского района бюджету муниципального образования Славянский район на обеспечение переданных полномочий.

Объем межбюджетных трансфертов на 2019 год предусмотрен:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование передаваемого полномочия | Суммарасходов(тыс. рублей) |
| **Межбюджетные трансферты, всего** | **151,4** |
| в том числе:Предоставляемые из местного бюджета на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий органам местного самоуправления муниципального образования Славянский район по обеспечению деятельности финансовых, налоговых и таможенных и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 97,0 |
| Предоставляемые из местного бюджета на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий органам местного самоуправления муниципального образования Славянский район по размещению сведений на портале «Государственные и муниципальные услуги» | 26,4 |
| Предоставляемые из местного бюджета на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному образованию Славянский район по организации теплоснабжения в границах Анастасиевского сельского поселения Славянского района | 28,0 |

**Применение программно-целевого метода**

 **планирования расходов бюджета**

Проект бюджета на 2019 год содержит расходные обязательства на проведение мероприятий по десяти муниципальным программам. Постановлением Администрации Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Об утверждении перечня муниципальных программ Анастасиевского сельского поселения Славянского района» от 11.10.2018 № 276 утвержден перечень муниципальных программ Анастасиевского сельского поселения Славянского района.

На реализацию муниципальных программ Анастасиевского сельского поселения Славянского района предусмотрено в 2019 году 10691,5 тыс.рублей или 21,7 % от общего объема расходов бюджета.

Расходы местного бюджета в разрезе муниципальных программ Анастасиевского сельского поселения Славянского района характеризуются следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Муниципальная программа Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Обеспечение безопасности населения» на 2018 -2020 годы |  387,4 |
| 2 | Муниципальная программа Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Анастасиевского сельского поселения Славянского района на 2018–2020 годы»  | 6000,0 |
| 3 | Муниципальная программа Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Повышение безопасности дорожного движения на территории Анастасиевского сельского поселения Славянского района на 2018–2020 годы» | 3262,1 |
| 4 | Муниципальная программа Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018 - 2020 годы | 12,0 |
| 5 | Мероприятия по муниципальной программе Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018 – 2020 годы. [Подпрограмма](file:///C%3A%5CUsers%5C73B5~1%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C%D0%90%D0%BD%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%81%D0%B8%D0%B5%D0%B2%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%8D%D0%BA%D1%81%D0%BF%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%B7%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B0%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%202019%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4.docx#sub_1000) «Развитие водоснабжения в Анастасиевском сельском поселении Славянского района на 2018 – 2020 годы» |  500,0 |
| 6 | Мероприятия по муниципальной программе Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Анастасиевского сельского поселения Славянского района на 2018 - 2020 годы» | 160,0 |
| 7 | Мероприятия по муниципальной программе Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Молодёжь Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018-2020 годы | 150,0 |
| 8 | Реализация мероприятий муниципальной программы Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Развитие культуры Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018 - 2020 годы. Подпрограмма «Культура Анастасиевского сельского поселения Славянского района» | 50,0 |
| 9 | Мероприятия муниципальной программы Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Социально-экономическая поддержка граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, проживающих на территории Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018-2020 годы | 20,0 |
| 10 | Мероприятия муниципальной программы Анастасиевского сельского поселения Славянского района «Развитие физической культуры и спорта Анастасиевского сельского поселения Славянского района» на 2018 – 2020 годы | 150,0 |
|  | Итого: |  10691,5  |

Данные муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Анастасиевского сельского поселения Славянского района, утвержденным Постановлением администрации Анастасиевского сельского поселения Славянского района от 29.08.2014г. №387.