**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Шахровской сельской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2019 год»**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год сформирован на основании бюджетной отчетности муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования на 2019 год.

Основные показатели бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2019 год представлены в таблице:

Таблица №1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальный план | Уточненный  план  (в соответствии  со сводной бюджетной росписью по расходам) | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1. Доходы – всего,** из них: | **2363,1** | **2436,5** | **2441,9** | **100,2** |
| налоговые, неналоговые доходы | 368,4 | 441,8 | 447,2 | 101,2 |
| безвозмездные поступления | 1994,7 | 1994,7 | 1994,7 | 100 |
| **2. Расходы – всего** | **2363,1** | **2577,7** | **2497,3** | **96,9** |

В течение года в бюджет муниципального образования в первоначальные плановые назначения внесено 3 изменения. В результате вносимых изменений первоначальный план по доходам на 2019 год увеличен на 73,4 тыс. рублей или на 3,11 %, за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов.

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета муниципального образования увеличена на 214,6 тыс. рублей( 9,8 %.)

По основным видам доходов изменение плановых показателей представлено в следующей таблице:

Таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первона-чальный план | Уточненный план | Сумма увеличения (снижения) | % увеличения (снижения) плана |
| **Налоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **290,9** | **333,5** | **42,6** | **14,64** |
| Акцизы по подакцизным товарам(продукции),производимым на территории РФ | 179,8 | 214,2 | 34,4 | 19,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 107,8 | 116,0 | 8,2 | 7,64 |
| Земельный налог | 2,3 | 2,3 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **77,5** | **108,4** | **30,9** | **39,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 40,0 | 65,5 | 25,5 | 63,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 37,5 | 42,9 | 5,4 | 14,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **1994,7** | **1994,7** | **0,0** | **0,0** |
| **Всего доходов** | **2363,1** | **2436,5** | **73,4** | **3,11** |

Прогнозируемые показатели в целом по налоговым доходам увеличены на 42,6 тыс. рублей (на 14,6 %), в том числе:

- по акцизам по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории РФ, в связи единовременными сверхплановыми поступлениями налога;

- по налогу на доходы физических лиц исходя из динамики поступлений в отчетном году.

По неналоговым доходам прогнозируемые показатели в целом увеличены на 25,5 тыс. рублей (на 39,8 %), в том числе:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, корректировка обусловлена увеличением ставки;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исходя из фактических поступлений в отчетном году компенсации затрат государства.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета изменениями в Решение Шахровской сельской думы «О бюджете муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» .

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального образования за 2019 год исполнена в сумме 2441,9 тыс. рублей или на 100,2 % к годовому плану.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета составил 447,2 тыс. рублей или 101,2 % к годовым плановым назначениям.

Безвозмездные поступления составили 1994,7 тыс. рублей и исполнены на 100,0 % к годовому плану.

Основные показатели исполнения доходов бюджета муниципального образования в сравнении с показателями 2018 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклонение (+,-) | Процент исполнения (%) | | Рост (сниже  ние) 2019 г. к 2018 г. (%) |
| 2018 год | 2019 год | 2018 год | 2019 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего,**из них: | **396,9** | **447,2** | **50,3** | **105,7** | **101,2** | **112,7** |
| *- Налоговые доходы* | *295,0* | *338,8* | *43,8* | *108,0* | *101,6* | *114,8* |
| *- Неналоговые доходы* | *101,9* | *108,4* | *6,5* | *110,2* | *100,0* | *106,4* |
| **Безвозмездные поступления** | **2208,1** | **1994,7** | **-213,4** | **100,0** | **100,0** | **90,3** |
| **Всего доходов** | **2605,0** | **2441,9** | **-163,1** | **100,2** | **100,2** | **93,7** |

Общий объем доходов бюджета муниципального образования в 2019 году в сравнении с 2018 годом уменьшился на  163,1 тыс. рублей или на 6,3 %, за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 213,4 тыс. рублей или на 9,7 %.

**Налоговые доходы** за 2019 год поступили в сумме 447,2 тыс. рублей или исполнение составило 101,2 % к годовым назначениям.

К уровню 2018 года поступления налоговых доходов увеличились на 43,8 тыс. рублей или на 114,8 %.

В том числе рост поступлений **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) к уровню 2018 года составил 14,1 тыс. рублей или 13,7 % в связи с разовыми дополнительными поступлениями . За 2019 год НДФЛ поступил в сумме 116,7 тыс. рублей, исполнение составило 100,6 % к годовым плановым назначениям.

Также рост поступлений к уровню 2018 года сложился по следующим налогам:

- **Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** увеличились на 28,7 тыс. рублей или на 15,2 %. Поступления за 2019 год составили 217,5 тыс. рублей или исполнены на 101,5 % к годовым назначениям.

- Поступление **государственной пошлины** за 2019 год к уровню 2018 года уменьшилось на 0,2 тыс. рублей или на 100,0 % в результате уменьшения количества совершаемых нотариальных действий. Поступлений по государственной пошлине в 2019 году нет.

- По **налогу на имущество физических лиц** увеличение поступлений составило 1,0 тыс. рублей или 76,9 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет в 2018 году. За отчетный период поступило налога в сумме 2,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 230 %.

- По **земельному налогу** увеличение поступлений составило 0,3 тыс. рублей или 15 % . За отчетный период поступило налога в сумме 2,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 100 %.

Исполнение основных налоговых доходов бюджета представлено в следующей таблице:

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Процент  исполне-  ния  (%) | Исполнено за 2018 год | Рост (снижение) поступлений в 2019 году к 2018 году | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **333,5** | **338,8** | **101,6** | **295,0** | **43,8** | **114,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 116,0 | 116,7 | 100,6 | 102,6 | 14,1 | 113,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 214,2 | 217,5 | 101,5 | 188,8 | 28,7 | 115,2 |
| Земельный налог | 2,3 | 2,3 | 100,0 | 2,0 | 0,3 | 115,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,0 | 2,3 | 230,0 | 1,3 | 1,0 | 76,9 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | -0,2 | 0,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**Неналоговые доходы** за 2019 год поступили в объеме 108,4 тыс. рублей или исполнены на 139,87 % к уточненным назначениям. В сравнении с поступлениями за 2018 год рост составил 6 ,5 тыс. рублей или 6,0 %.

Положительная динамика неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования за 2019 год к предыдущему году сложилась :

- По **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступления составили 42,9 тыс. рублей и исполнены на 100,0 % к годовым назначениям. К уровню 2018 года поступления увеличились на 6,5 тыс. рублей или на 6,0 %, что связано с переносом сроков оплаты по счетам.

**П**о **доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступления составили 65,5 тыс. рублей, исполнение годового плана 100,0 %. В сравнении с предыдущим годом изменений нет.

Показатели исполнения неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Процент исполне-ния  (%) | Исполнено за 2018 год | Рост (снижение) поступлений в 2019 году к 2018 году | |
|  | в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего,**  в том числе: | **108,3** | **108,4** | **100,0** | **101,9** | **6 ,5** | **106,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 65,4 | 65,5 | 100,0 | 65,5 | 0,0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 42,9 | 42,9 | 100,0 | 36,4 | 6,5 | 117,8 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**Недоимка по налоговым и неналоговым платежам** в бюджет муниципального образования по состоянию на 01.01.2020 составила 2,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам 2,4 тыс. рублей. За 2019 год недоимка снизилась на 16,2 тыс. рублей за счет погашения задолженности по налоговым доходам, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объем **безвозмездных поступлений** в 2019 году составил 1994,7 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1994,7 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений.

В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составили 710,4 тыс. рублей (исполнение 100,0 %), субвенции – 90,1 тыс. рублей (исполнение 100,0%), иные межбюджетные трансферты – 1194,2 тыс. рублей (исполнение 100,0 %).

Показатели исполнения безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Процент исполнения  (%) |
|
| **Безвозмездные поступления всего,**  **в том числе:** | **1994,7** | **1994,7** | **100,00** |
| Дотации | 710,4 | 710,4 | 100,0 |
| Субвенции | 90,1 | 90,1 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1194,2 | 1194,2 | 100,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2019 год исполнена в объеме 2497,3 тыс. рублей, или на 96,9 % к годовому плану.

Исполнение бюджета по расходам в 2019 году осуществлялось исходя из фактически поступающих доходов.

Проводимая политика по расходованию средств была направлена на оптимизацию бюджетных расходов, изыскание внутренних резервов и перераспределения их в пользу приоритетных направлений.

Не допущена просроченная кредиторская задолженность.

Обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Отраслевая структура расходов бюджета поселения за 2019 год в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

Таблица № 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | План | | | Исполнено | | | Процент исполнения (%) | | |
| всего | в том числе за счет средств: | | всего | в том числе за счет средств: | | все  го | в том числе за счет средств: | |
| местных | област  ных | местных | област  ных | местных | област  ных |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **2577,7** | **2487,6** | **90,1** | **2497,3** | **2407,2** | **90,1** | **96,9** | **103,3** | **100,00** |
| Общегосудар-ственные вопросы | 01 | 1257,6 | 1257,6 | 0,0 | 1233,5 | 1233,5 | 0,0 | 98,1 | **98,1** | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 90,1 | 0 | 90,1 | 90,1 | 0 | 90,1 | 100,0 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохрани-  тельная деятельность | 03 | 928,7 | 928,7 | 0,0 | 914,0 | 914,0 | 0,0 | 98,4 | 98,4 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 242,3 | 242,3 | 0,0 | 230,3 | 230,3 | 0,0 | 95,0 | 95,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 59 | 59,0 | 0,0 | 29,4 | 29,4 | 0,0 | 49,8 | 49,8 | 0,0 |

Основную долю занимают расходы на общегосударственные вопросы, составляют 49,4 %, на национальную оборону – 3,6 %, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 36,6 %, на национальную экономику – 9,2 %, на жилищно- коммунальное хозяйство – 1,2 %.

По итогам года расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального образования, исполнены на 2497,3 тыс. рублей или на 96,9 %; за счет целевых средств из областного бюджета на 90,1 тыс. рублей или на 100,00 %.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2019 году осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы. При запланированном объеме финансирования в размере 2577,7 тыс. рублей фактически профинансирована программа в объеме 2497,3 тыс. рублей или 96,9 % к плановым назначениям.

Информация по финансированию муниципальных программ отражена в следующей таблице:

Таблица № 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Наименование ответственных исполнителей муниципальных программ | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Процент исполнения (%) |
| "Развитие Шахровского сельского поселения на 2015-2020 годы" | Администрация муниципального образования Шахровского сельского поселения Омутнинского района Кировской области | 2577,7 | 2497,3 | 96,9 |
| **Всего расходов** |  | **2577,7** | **2497,3** | **96,9** |

**Расходы по РазделУ 01**

**«Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 01 составили 1233,5 тыс. рублей, или 98,1 % к годовому плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы: «Развитие муниципального управления на 2015 - 2020 годы"

Информация по финансированию расходов по разделу 01 отражена в следующей таблице:

Таблица № 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент исполнения |
| Всего по разделу | 1257,6 | 1233,5 | 98,1 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 454,9 | 454,8 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 782,2 | 758,7 | 97,0 |
| Резервные фонды | 0,5 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 20,0 | 20,0 | 100,0 |

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» осуществлялись расходы на содержание главы муниципального образования Шахровского сельского поселения Омутнинского района Кировской области.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на обеспечение руководства и управления в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями.

По подразделу «Резервные фонды» отражены расходы на обеспечение проведения мероприятий, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории поселения. За отчетный период резервный фонд не был потрачен.

В подразделе «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы на решение прочих общегосударственных вопросов, в том числе:

- расходы муниципальных учреждений на выполнение их функций,

- на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникающих при выполнении переданных полномочий.

**Расходы по РазделУ 02**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

Расходы по разделу 02 составили 90,1 тыс. рублей или исполнены на 100,0% к плановым назначениям. Расходы по данному разделу осуществлялись на реализацию государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Информация по расходам по разделу 02 отражена в следующей таблице:

Таблица № 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент  исполнения |
| Всего по разделу | 90,1 | 90,1 | 100,0 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Мобилизационная и войсковая подготовка | 90,1 | 90,1 | 100,0 |

**Расходы по РазделУ 03**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Расходы по разделу 03 составили 914,0 тыс.рублей или 98,4 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Пожарная безопасность на территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2020 годы».

Информация по финансированию мероприятий по разделу 03 отражена в следующей таблице:

Таблица № 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент  исполнения |
| Всего по разделу | 928,7 | 914,0 | 98,4 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 928,7 | 914,0 | 98,4 |

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» отражены расходы на обеспечение деятельности муниципальной пожарной охраны.

**Расходы по РазделУ04**

**«Национальная экономика»**

Расходы по разделу 04 составили 230,3 тыс. рублей или 95,0 % к плановым назначениям. Расходы по данному разделу финансировались в рамках двух муниципальных подпрограмм: «Развитие муниципального управления на 2015 - 2020», " Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2020 годы."

Информация по финансированию мероприятий по разделу 04 отражена в следующей таблице:

Таблица № 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент  исполнения |
| Всего по разделу | 242,3 | 230,3 | 95,0 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 230,0 | 218,0 | 94,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 12,3 | 12,3 | 100,00 |

В подразделе «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»отражены расходы муниципального дорожного фонда.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» финансировались расходы на выполнение переданных полномочий .

**РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 05**

**«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

Расходы по разделу 05 составили 29,4 тыс. рублей или 49,8 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2020 годы».

Информация по финансированию расходов по разделу 05 отражена в следующей таблице:

Таблица № 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент  исполнения |
| Всего по разделу | 59,0 | 29,4 | 49,8 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Благоустройство | 59,0 | 29,4 | 49,8 |

Расходы по подразделу «Благоустройство» направлены в сумме 29,4 тыс. рублей или 49,8 % к годовым ассигнованиям.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

По итогам 2019 года дефицит бюджета составил 55,4 тыс. рублей или ниже планируемого объема дефицита за счет остатка денежных средств на счете бюджета, сложившегося в результате сверх плановых поступлений доходов и не полного освоения ассигнований.

Источником финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счете бюджета.

В течение 2019 года итоги исполнения бюджета муниципального района ежеквартально рассматривались администрацией Шахровского сельского поселения. Приняты постановления администрации Шахровского сельского поселения Омутнинского района Кировской области от 24.06.2019 № 67 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 1 квартал 2019 года», от 06.09.2019 №  80 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2 квартал 2019 года», от 08.11.2019 № 92 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 9 месяцев 2019 года».

Финансист-бухгалтер Э.М.Галочкина