**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Залазнинской сельской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2020 год»**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год сформирован на основании бюджетной отчетности муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования на 2020 год.

Основные показатели бюджета муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2020 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: | **4608,9** | **5110,1** | **5117,6** | **100,1** |
| налоговые, неналоговые доходы | 1372,7 | 1357,4 | 1364,9 | 100,6 |
| безвозмездные поступления | 3236,2 | 3752,7 | 3752,7 | 100 |
| **2. Расходы – всего** | **4608,9** | **5201,1** | **5112,5** | **98,3** |

В течение года в бюджет муниципального образования в первоначальные плановые назначения внесено 6 изменений. В результате вносимых изменений первоначальный план по доходам на 2020 год увеличен на 501,2 тыс. рублей или на 10,9 %,в тои числе за счет увеличения объема безвозмездных поступлений доходов на 516,5 тыс. рублей или 16,0% в то же время уменьшены плановые назначения по налоговым доходам на 15,3 тыс. рублей (1,1%).

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета муниципального образования увеличена на 592,2 тыс. рублей (12,8 %.)

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:** | **1345,5** | **1259,5** | **-86,0** | **-6,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории РФ | 667,3 | 588,5 | -78,8 | -11,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 422,2 | 413,3 | -8,9 | -2,1 |
| Земельный налог | 93,0 | 81,6 | -11,4 | -12,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 160,0 | 170,0 | 10,0 | 6,3 |
| Госпошлина | 3,0 | 6,1 | 3,1 | 103,2 |
| **Неналоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **27,2** | **97,9** | **70,7** | **260,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 27,2 | 27,2 | 0 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 0,0 | 70,7 | 70,7 | 100 |
| **Безвозмездные поступления** | **3236,2** | **3752,7** | **516,5** | **16,0** |
| **Всего доходов** | **4608,9** | **5110,1** | **501,2** | **10,9** |

Прогнозируемые показатели в целом по налоговым доходам уменьшены на 86,0 тыс. рублей (на 6,4 %), в связи с выпадающими доходами, в том числе:

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;

- по налогу на доходы физических лиц; - по земельному налогу.

По неналоговым доходам прогнозируемые показатели в целом увеличены на 70,7 тыс. рублей (на 260 %), в том числе:

- по прочим поступлениям от использования имущества (наем жилья), корректировка обусловлена поступлением незапланированного дохода.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета изменениями в решение Залазнинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального образования за 2020 год исполнена в сумме 5117,6 тыс. рублей или на 100,2 % к годовому плану.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета составил 1364,9 тыс. рублей или 100,6 % к годовым плановым назначениям.

Безвозмездные поступления составили 3752,7 тыс. рублей и исполнены на 100,0 % к годовому плану.

Основные показатели исполнения доходов бюджета муниципального образования в сравнении с показателями 2019 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклонение (+,-) | Процент исполнения (%) | | Рост (сниже  ние) 2020 г. к 2019 г. (%) |
| 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего,**из них: | **1433,9** | **1364,9** | **-69,0** | **105,7** | **100,6** | **95,2** |
| *- Налоговые доходы* | *1388,0* | *1272,8* | *-115,2* | *104,5* | *101,1* | *91,7* |
| *- Неналоговые доходы* | *45,9* | *92,1* | *46,2* | *106,3* | *94,1* | *200,7* |
| **Безвозмездные поступления** | **3015,6** | **3752,7** | **737,1** | **100,0** | **100,0** | **124,4** |
| **Всего доходов** | **4449,5** | **5117,6** | **668,1** | **101,4** | **100,2** | **115,0** |

Общий объем доходов бюджета муниципального образования в 2020 году в сравнении с 2019 годом увеличился на  668,1 тыс. рублей или на 15 %, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы** за 2020 год поступили в сумме 1272,8 тыс. рублей или исполнение составило 101,1 % к годовым назначениям.

К уровню 2019 года поступления налоговых доходов уменьшились на 115,2 тыс. рублей или на 8,3 %.

В том числе снижение поступлений **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) к уровню 2019 года составило 43,2 тыс. рублей или 90,7 % . За 2020 год НДФЛ поступил в сумме 420,2 тыс. рублей, исполнение составило 101,7 % к годовым плановым назначениям.

Также снижение поступлений к уровню 2019 года сложилось по следующим налогам:

- **Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** уменьшились на 54,3 тыс. рублей или на 8,4 %. Поступления за 2020 год составили 594,4 тыс. рублей или исполнены на 101 % к годовым назначениям.

- Поступление **земельного налога** за 2020 год к уровню 2019 года уменьшилось на 24,6 тыс. рублей или на 23,1 %. - **Госпошлина за совершение нотариальных действий** уменьшилась на 1,4 тыс. рублей или на 18,7%, в результате уменьшения количества совершаемых нотариальных действий. - **Налог на имущество физических лиц** к уровню 2019 года увеличился на 8,4 тыс. рублей, поступления составили 170,1 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности прошлых лет в 2020 году. Исполнение годового плана составило 100,1%.

Исполнение основных налоговых доходов бюджета представлено в следующей таблице:

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Процент  исполне-  ния  (%) | Исполнено за 2019 год | Рост (снижение) поступлений в 2020 году к 2019 году | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **1259,5** | **1272,8** | **101,1** | **1388,0** | **-115,2** | **91,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 413,3 | 420,2 | 101,7 | 463,5 | -43,2 | 90,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 588,5 | 594,4 | 101 | 648,7 | -54,3 | 91,6 |
| Земельный налог | 81,6 | 82 | 100,5 | 106,6 | -24,6 | 76,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 170 | 170,1 | 100,1 | 161,7 | 8,4 | 105,2 |
| Государственная пошлина | 6,1 | 6,1 | 100 | 7,5 | -1,4 | 81,3 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**Неналоговые доходы** за 2020 год поступили в объеме 92,1 тыс. рублей или исполнены на 94,1 % к уточненным назначениям. В сравнении с поступлениями за 2019 год рост составил 46,1 тыс. рублей или 200,4 %.

Положительная динамика неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования за 2020 год к предыдущему году сложилась:

- По **доходам прочих поступлений от использования имущества** (плата за наем жилья), поступления составили 71,2 тыс. рублей и исполнены на 100,7 % к годовым назначениям. К уровню 2019 года поступления увеличились на 49,5 тыс. рублей или на 228,1 %, что связано с поступлением платы за наем жилья с января 2020 года (в 2019 году доходы начали поступать с августа).

Показатели исполнения неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Процент исполне-ния  (%) | Исполнено за 2019 год | Рост (снижение) поступлений в 2020 году к 2019 году | |
|  | в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего,**  в том числе: | **97,9** | **92,1** | **94,1** | **45,9** | **46,2** | **200,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 27,2 | 20,8 | 76,5 | 24,2 | -3,4 | 86 |
| Прочие поступления от использования имущества | 70,7 | 71,2 | 100,7 | 21,7 | 49,5 | 328,1 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**Недоимка по налоговым и неналоговым платежам** в бюджет муниципального образования по состоянию на 01.01.2021 составила 44,6 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом недоимка повысилась на 8,6 тыс. рублей или на 23,9% в том числе по налогу на имущество физических лиц на 3,5 тыс. рублей земельному налогу физических лиц на 4,7 тыс. рублей.

Объем **безвозмездных поступлений** в 2020 году составил 3752,7 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям.

В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составили 984,8 тыс. рублей (исполнение 100%), субвенции – 101,9 тыс. рублей (исполнение 100%), иные межбюджетные трансферты – 2666,0 тыс. рублей (исполнение 100%).

Показатели исполнения безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Процент исполнения  (%) |
|
| **Безвозмездные поступления всего,**  **в том числе:** | **3752,7** | **3752,7** | **100,00** |
| Дотации | 984,8 | 984,8 | 100,0 |
| Субвенции | 101,9 | 101,9 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2666,0 | 2666,0 | 100,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2020 год исполнена в объеме 5112,5 тыс. рублей, или на 98,3 % к годовому плану.

Исполнение бюджета по расходам в 2020 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 2020 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** | **5201,1** | **5099,2** | **101,9** | **5112,5** | **5010,6** | **101,9** | **98,3** | **98,3** | **100** |
| Общегосудар-ственные вопросы | 01 | 2520,2 | 2520,2 | 0,0 | 2435,9 | 2435,9 | 0,0 | 96,7 | **96,7** | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 101,9 | 0 | 101,9 | 101,9 | 0 | 101,9 | 100,0 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохрани-  тельная деятельность | 03 | 1011,1 | 1011,1 | 0,0 | 1008,0 | 1008,0 | 0,0 | 99,7 | 99,7 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 711,3 | 711,3 | 0,0 | 710,4 | 710,4 | 0,0 | 99,9 | 99,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 496,4 | 496,4 | 0,0 | 496,1 | 496,1 | 0,0 | 100 | 100 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 360,2 | 360,2 | 0,0 | 360,2 | 360,2 | 0,0 | 100 | 100 | 0,0 |

Основную долю занимают расходы на общегосударственные вопросы, составляют 47,7 %, на национальную оборону – 2 %, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 19,7%, на национальную экономику – 13,9 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %, на социальную политику- 7%.

По итогам года расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального образования, исполнены на 5112,5 тыс. рублей или на 98,3 %; за счет целевых средств из областного бюджета на 101,9 тыс. рублей или на 100,00 %.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2020 году осуществлялось в рамках одной муниципальной программы. При запланированном объеме финансирования в размере 5201,1 тыс. рублей фактически профинансирована программа в объеме 5112,5 тыс. рублей или 98,3 % 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 2020 год | Исполнено за 2020 год | Процент исполнения (%) |
| "Развитие Залазнинского сельского поселения на 2020-2022 годы" | Администрация муниципального образования Залазнинского сельского поселения Омутнинского района Кировской области | 5201,1 | 5112,5 | 98,3 |
| **Всего расходов** |  | **5201,1** | **5112,5** | **98,3** |

**Расходы по РазделУ 01**

**«Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 01 составили 2435,9 тыс. рублей, или 96,7 % к годовому плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы: «Развитие муниципального управления "

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 | 2520,2 | 2435,9 | 96,7 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 603,5 | 603,4 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1592,4 | 1560,3 | 98,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 324,3 | 272,2 | 83,9 |

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» осуществлялись расходы на содержание главы муниципального образования Залазнинского 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.

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 101,9 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 | 101,9 | 101,9 | 100,0 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Мобилизационная и войсковая подготовка | 101,9 | 101,9 | 100,0 |

**Расходы по РазделУ 03**

**«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Расходы по разделу 03 составили 1008,0 тыс. рублей или 99,7 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Пожарная безопасность муниципального образования Залазнинское сельское поселение ».

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 | 1011,1 | 1008,0 | 99,7 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 1011,1 | 1008,0 | 99,7 |

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

**Расходы по РазделУ04**

**«Национальная экономика»**

Расходы по разделу 04 составили 710,4 тыс. рублей или 99,9 % к плановым назначениям. Расходы по данному разделу финансировались в рамках трех муниципальных подпрограмм: «Развитие муниципального управления», «Снижение напряженности на рынке труда в муниципальном образовании Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области", «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области».

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 | 711,3 | 710,4 | 99,9 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Общеэкономические вопросы | 3,1 | 3,0 | 96,8 |
| Водное хозяйство | 41,8 | 41,8 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 647,3 | 646,5 | 99,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 19,1 | 19,1 | 100,00 |

В подразделе «Общеэкономичесие вопросы» профинансированы расходы по снижению напряженности на рынке труда. В подразделе «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы муниципального дорожного фонда. В подразделе «Водное хозяйство» осуществлялись расходы на мероприятия по безаварийному пропуску талых вод и предотвращению чрезвычайной ситуации на гидротехническом сооружении Залазнинского водохранилища.

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 496,1 тыс. рублей или 100 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках двух муниципальных подпрограмм « Содержание и ремонт жилищного фонда Залазнинского сельского поселения», «Благоустройство населенных пунктов муниципального образования Залазнинское сельское поселение Омутнинского района Кировской области».

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 | 496,4 | 496,1 | 100 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | *204,2* | *204,2* | *100* |
| Благоустройство | 292,2 | 291,9 | 99,9 |

По подразделу «Жилищное хозяйство» отражены расходы на ремонт жилого помещения. По подразделу «Благоустройство» финансировались расходы на оплату уличного освещения, уборку и расчистку территории сельского поселения.

**РАСХОДЫ ПО РАЗДЕЛУ 10**

**«СОЦИАЛЬНАЧ ПОЛИТИКА»**

Расходы по разделу 10 составили 360,2 тыс. рублей или 100 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Развитие муниципального управления»,

Информация по финансированию расходов по разделу 10 отражена в следующей таблице:

Таблица № 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Уточненный план | Фактически исполнено | Процент  исполнения |
| Всего по разделу | 360,2 | 360,2 | 100 |
| в том числе по подразделу: |  |  |  |
| Пенсионное обеспечение | 359,0 | 359,0 | 100 |
| Социальное обеспечение | 1,2 | 1,2 | 100 |

По подразделу «Пенсионное обеспечение» отражены расходы на дополнительную пенсию за выслугу лет муниципальным служащим и доплаты к пенсии лицам замещавшим муниципальную должность. По подразделу «Социальное обеспечение» отражены расходы на оплату социальной помощи населению.

**ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА**

По итогам 2020 года профицит бюджета составил 5,1 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.

Ведущий специалист

Бухгалтер финансист Шутова М.Н