**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к решению Шахровской сельской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области**

 **за 2021 год»**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 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 2021 год.

Основные показатели бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2021 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: | **2676,00** | **2913,9** | **2890,5** | **99,2** |
| налоговые, неналоговые доходы | 345,6 | 498,6 | 475,2 | 95,3 |
| безвозмездные поступления | 2330,4 | 2415,3 | 2415,3 | 100,0 |
| **2. Расходы – всего** | **2676,00** | **2973,5** | **2857,7** | **96,1** |

В течение года в бюджет муниципального образования в первоначальные плановые назначения внесено 5 изменений. В результате вносимых изменений первоначальный план по доходам на 2021 год увеличен на 237,9 тыс. рублей или на 8,9%, за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 153 тыс. рублей и безвозмездные поступления на 84,9 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета муниципального образования увеличена на 297,5 тыс. рублей (11,1%.)

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

Таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план | Уточненный план | Сумма увеличения (снижения) | % увеличения (снижения) плана |
| **Налоговые доходы всего,****в том числе:** | **345,6** | **322,7** | **-22,9** | **-6,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 222,3 | 222,3 | 0 | 0 |
| Налог на доходы физических лиц | 117,0 | 90,3 | -26,7 | -22,8 |
| Земельный налог | 4,0 | 7,8 | 3,8 | 95,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,3 | 2,3 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0 |
| **Неналоговые доходы всего,** **в том числе:** | **0,00** | **175,9** | **175,9** | **-** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,00 | 40,9 | 40,9 | - |
| Доходы от реализации иного имущества | 0,00 | 135,0 | 135,0 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **2330,4** | **2415,3** | **84,9** | **3,6** |
| **Всего доходов** | **2676,0** | **2913,9** | **237,9** | **8,8** |

Прогнозируемые показатели в целом по налоговым доходам снижаются на 22,9 тыс. рублей (на 6,6%), в том числе:

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

По неналоговым доходам прогнозируемые показатели в целом увеличены на 175,9 тыс. рублей по предложениям главного администратора.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета изменениями в Решение Омутнинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**ДОХОДЫ**

 Доходная часть бюджета муниципального образования за 2021 год исполнена в сумме 2890,5 тыс. рублей или на 99,2% к годовому плану.

 Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета составил 475,2 тыс. рублей или 95,3% к годовым плановым назначениям.

Безвозмездные поступления составили 2415,3 тыс. рублей и исполнены на 100% к годовому плану.

 Основные показатели исполнения доходов бюджета муниципального образования в сравнении с показателями 2020 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | Отклонение (+,-)тыс. руб. | Процент исполнения (%) | Рост (снижение) 2021 г. к 2020 г. (%) |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего,**из них: | **375,6** | **475,2** | **99,6** | **101,5** | **95,3** | **126,5** |
| *- Налоговые доходы* | *284,2* | *299,3* | *15,1* | *101,6* | *92,7* | *105,3* |
| *- Неналоговые доходы* | *91,4* | *175,9* | *84,5* | *101,2* | *100* | *192,4* |
| **Безвозмездные поступления** | **2219,5** | **2415,3** | **195,8** | **100,0** | **100** | **108,8** |
| **Всего доходов** | **2595,1** | **2890,5** | **295,4** | **100,2** | **99,2** | **111,4** |

Общий объем доходов бюджета муниципального образования в 2021 году в сравнении с 2020 годом увеличился на  295,4 тыс. рублей или на 11,4%, за счет налоговых и не налоговых доходов на 99,6 тыс. руб. или на 26.5 %.

**Налоговые доходы** за 2021 год поступили в сумме 299,3 тыс. рублей или исполнение составило 92,7% к годовым назначениям.

К уровню 2020 года поступления налоговых доходов увеличилось на 15,1 тыс. рублей или 5,3%.

- **Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** увеличились на 28,9 тыс. рублей или на 14,5 %. Поступления за 2021 год составили 227 тыс. рублей или исполнены на 102,1% к годовым назначениям.

- По **земельному налогу** увеличение поступлений составило 4,2 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года в два раза. За отчетный период поступило налога в сумме 7,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 93,6%.

- По **налогу на имущество физических лиц** увеличение поступлений составило 0,1 тыс. рублей или 5,6% . За отчетный период поступило налога в сумме 1,9 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 82,6%.

В то же время наблюдается тенденция к снижению по **налогу на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) к уровню 2020 года снижение составило 17,7 тыс. рублей или 22,0% в связи с сокращением рабочих мест. За 2021 год НДФЛ поступил в сумме 63,1 тыс. рублей, исполнение составило 69,9% к годовым плановым назначениям.

 Исполнение основных налоговых доходов бюджета представлено в следующей таблице:

 Таблица № 4

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Процентисполне-ния(%) | Исполнено за 2020 год | Рост (снижение) поступлений в 2021 году к 2020 году |
|  | в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **279,6** | **299,3** | **101,6** | **284,2** | **15,1** | **105,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 76,1 | 63,1 | 106,2 | 80,8 | -17,7 | 78,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты  | 199,1 | 227,0 | 99,5 | 198,1 | 28,9 | 114,5 |
| Земельный налог | 2,0 | 7,3 | 155,0 | 3,1 | 4,2 | в 2 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 2,0 | 1,9 | 90,0 | 1,8 | 0,1 | 105,6 |
| Государственная пошлина | 0,4 | 0,0 | 100,0 | 0,4 | -0,4 | 0,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**Неналоговые доходы** за 2021 год поступили в объеме 175,9 тыс. рублей. В сравнении с поступлениями за 2020 год увеличение составило 84,5 тыс. рублей или на 92,5%.

Сложилась положительная динамика неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования за 2021 год к предыдущему году:

**П**о **доходам от реализации имущества, находящегося в собственности,**  поступления составили 135.0 тыс. рублей, увеличение исполнения годового плана более чем в 4,6 раза.

В то же время по **доходам от сдачи в аренду имущества,** поступления составили 40,9 тыс. рублей снижение составило 34,3% к годовым назначениям. К уровню 2020 года поступления уменьшились на 21.3 тыс. рублей, что связано с прекращением деятельности отделения почтовой связи п. Шахровка ПАО «Почта России».

Показатели исполнения неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Процент исполне-ния(%) | Исполнено за 2020 год | Рост (снижение) поступлений в 2021 году к 2020 году |
|  | в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего,**в том числе: | **90,3** | **91,4** | **101,2** | **175,9** | **84,5** | **192,5** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 61,2 | 62,2 | 101,6 | 40,9 | -21,3 | 65,7 |
| Доходы от реализации имущества | 29,1 | 29,2 | 100,3 | 135,0 | 105,8 | 4,6 раза |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

Объем **безвозмездных поступлений** в 2021 году составил 2415,3 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 2415,3 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений.

В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составили 730,2 тыс. рублей (исполнение 100,0%), субвенции – 104,2 тыс. рублей (исполнение 100,0%), иные межбюджетные трансферты – 1580,9 тыс. рублей (исполнение 100,0%).

Показатели исполнения безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице:

 Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Процент исполнения(%) |
|
| **Безвозмездные поступления всего,****в том числе:** | **2415,3** | **2415,3** | **100,00** |
| Дотации | 730,2 | 730,2 | 100,0 |
| Субвенции | 104,2 | 104,2 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1580,9 | 1580,9 | 100,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2021 год исполнена в объеме 2857,7 тыс. рублей, или на 96,1% к годовому плану.

Исполнение бюджета по расходам в 2021 году осуществлялось исходя из фактически поступающих доходов.

Не допущена просроченная кредиторская задолженность.

Обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

 Отраслевая структура расходов бюджета поселения за 2021 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: | всего | в том числе за счет средств: |
| местных | областных | местных | областных | местных | областных |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **2973,5** | **2869,3** | **104,2** | **2857,7** | **2753,5** | **104,2** | **96,1** | **96,0** | **100,00** |
| Общегосудар-ственные вопросы | 01 | 1428,6 | 1428,6 | 0,0 | 1367,1 | 1367,1 | 0,0 | 95,7 | **95,7** | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 104,2 | 0 | 104,2 | 104,2 | 0 | 104,2 | 100,0 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | 03 | 1118,0 | 1118,0 | 0,0 | 1068,6 | 1068,6 | 0,0 | 95,6 | 95,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 239,3 | 239,3 | 0,0 | 239,3 | 239,3 | 0,0 | 100 | 100 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 83,3 | 83,3 | 0,0 | 78,5 |  78,5 | 0,0 | 94,2 | 94,2 | 0,0 |

Основную долю фактических расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы, составляют 48,4%, на национальную оборону – 3,9%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 36,5 %, на национальную экономику – 8,5%, на жилищно- коммунальное хозяйство – 2,7%.

По итогам года расходы, осуществляемые за счет средств бюджета муниципального образования, исполнены на 2753,5 тыс. рублей или на 96,0%; в том числе за счет целевых средств из областного бюджета на 104,2 тыс. рублей или на 100,00%.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2021 году осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы. При запланированном объеме финансирования в размере 2973,5 тыс. рублей фактически профинансирована программа в объеме 2857,7 тыс. рублей или 96,1% к плановым назначениям.

Информация по финансированию муниципальной программы отражена в следующей таблице:

Таблица № 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный план на 2021 г (тыс. рублей) | Исполнение за 2021 г (тыс. рублей) | Процент исполнения (%.) |
| 1 | **Муниципальная программа «Развитие Шахровского сельского поселения на 2015-2022 годы»** | **2973,476** | **2857,703** | **96,1** |
| 2 | Подпрограмма "Развитие муниципального управления на 2015-2022 годы" | **1532,828** | **1471,302** | **96,0** |
| 3 | Подпрограмма "Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2015-2022 годы" | **239,328** | **239,328** | **100,0** |
| 4 | Подпрограмма "Благоустройство на территории Шахровского сельского поселения на 2015-2022 годы"" | **83,320** | **78,484** | **94,2** |
| 5 | Подпрограмма "Пожарная безопасность на территории Шахровского сельского поселения на 2015-2022 годы" | **1118,000** | **1068,589** | **95,6** |

 Расходы по разделу 01 составили 1471,302 тыс. рублей, или 96% к годовому плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы: «Развитие муниципального управления на 2015 - 2022 годы".

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 104,2 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.

**Расходы по РазделУ 03**

 **«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Расходы по разделу 03 составили 1068,589 тыс.рублей или 95,6 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Пожарная безопасность на территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2022 годы».

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

**Расходы по РазделУ04**

**«Национальная экономика»**

 Расходы по разделу 04 составили 239,328 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям. Расходы по данному разделу финансировались в рамках двух муниципальных подпрограмм: «Развитие муниципального управления на 2015 - 2022», " Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2022 годы".

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 78,484 тыс. рублей или 94,2 % к плану. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной подпрограммы «Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2015 - 2022 годы».

В подразделе «Благоустройство» отражены расходы направленные на благоустройство территории поселения и уличное освещение.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

По итогам 2021 года профицит бюджета составил 32,815 тыс. рублей профицит сложился за счет остатка денежных средств на счете бюджета, сложившегося в результате сверх плановых поступлений доходов и не полного освоения ассигнований.

В течение 2021 года итоги исполнения бюджета муниципального района ежеквартально рассматривались администрацией Шахровского сельского поселения.

Финансист-бухгалтер Л. В. Кочурова