**Пояснительная записка**

# к проекту решения Совета народных депутатов

# Крапивинского муниципального округа

«Об исполнении бюджета Мельковского сельского поселения за 2019 год»

Субъект права законодательной инициативы – Глава Крапивинского муниципального округа Т.И. Климина. Разработчик проекта решения об исполнении бюджета Мельковского сельского поселения - Финансовое управление по Крапивинскому району.

Правовым основанием принятия проекта решения об исполнении бюджета Мельковского сельского поселения за 2019 год являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, Устав Крапивинского муниципального округа Кемеровской области-Кузбасса, решение Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 14.01.2020 №56 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе»», решение Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2019 №14 «О вопросах правопреемства» (ред. от 14.01.2020 №59).

Цель проекта – утверждение отчета об исполнении бюджета Мельковского сельского поселения за 2019 год.

Решением Совета народных депутатов Мельковского сельского поселения от 27.12.2018г. №75 «О бюджете Мельковского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 24.12.2019г. №101) на 2019 год утвержден бюджет Мельковского сельского поселения:

– доходы бюджета в сумме 7043,3 тыс.руб., из них:

налоговые и неналоговые доходы 2647,8 тыс.руб.,

безвозмездные поступления в сумме 4395,5тыс.руб., в том числе дотации 3463,5 тыс.руб., субвенции 115,7 тыс.руб., иные межбюджетные трансферты 769,6 тыс.руб., прочие безвозмездные поступления 46,7 тыс.руб.;

– расходы бюджета в сумме 7298,3 тыс.руб.;

– дефицит бюджета в сумме 255,0 тыс. рублей в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# **ДОХОДЫ**

Бюджет Мельковского сельского поселения по доходам на 2019 год первоначально запланирован в сумме 4316,2 тыс.руб. В течение года были внесены изменения в доходную часть бюджета, план по доходам увеличен на 2727,1 тыс.руб. и составил 7043,3 тыс.руб., поступило 7028,3 тыс.руб. План поступления налоговых и неналоговых доходов первоначально запланирован в сумме 1682,0 тыс.руб., в течение года увеличен на 965,8 тыс.руб., и составил 2647,8 тыс.руб. План по безвозмездным поступлениям первоначально планировался в сумме 2634,2 тыс.руб., в течение года увеличен на 1747,7 тыс.руб. и составил 4395,5 тыс.руб.

Исполнение по доходам к первоначальному плану 163,0 %, к 2018 году 146,0%, по налоговым и неналоговым доходам к первоначальному плану 157,0%, к 2018 году – 150,0%.

План по налоговым доходам выполнен на 111,7%, к 2018 году исполнение 112%. План по неналоговым доходам выполнен на 2370,9 %, исполнение к 2018 году 699,1%.

 Прочие безвозмездные поступления от организаций и физических лиц за 2019 год при плане 15,0 тыс.руб. составили 46,7 тыс.руб., план выполнен на 311,0%.

***Налоговые доходы***

План поступления налоговых доходов в бюджет поселения на 2019 год первоначально утвержден в сумме 1682,0 тыс.руб. В течение года план увеличен на 193,6 тыс.руб. и составил 1841,6 тыс.руб. Фактическое поступление в бюджет 1841,3 тыс.руб., план выполнен на 100,0%. В сравнении с 2018 годом налоговых доходов в 2019 году поступило больше на 198,2 тыс.руб. или на 112 % за счет увеличения доходов от уплаты акцизов и арендной платы за земельные участки.

**Налог на доходы физических лиц**

План по налогу на доходы физических лиц на 2019 год первоначально утвержден в сумме 42,0 тыс.руб. В течение года план увеличен на 12,1 тыс.руб. и составил 54,1 тыс.руб., фактическое поступление 54,0 тыс.руб., исполнение к уточненному плану 100,0%.

 Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составила 2 % (в 2018 году – 3 %). Основные поступления налога на доходы составляют перечисления от учреждений, финансируемых из бюджета, предприятий жилищно-коммунального хозяйства, сельскохозяйственных предприятий.

 В сравнении с 2018 годом, сумма поступлений налога на доходы физических лиц больше на 10,5 тыс.руб., или на 17,9%, что связано с увеличением в течение года величины минимального размера оплаты труда, фонда оплаты труда бюджетных учреждений.

 **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

 План по уплате акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2019 год первоначально утвержден в сумме 1168,0 тыс. руб. В течение года план увеличен на 112,0 тыс. руб. и составил 707,0 тыс. руб., фактическое поступление 1280,0 тыс. руб., исполнение к уточненному плану 100,0%. Доля доходов от уплаты акцизов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составила 48% (в 2018 году – 79 %).В сравнении с 2018 годом, сумма поступлений доходов от уплаты акцизов больше на 168,9 тыс. руб., что связано с увеличением нормативов.

#### Единый сельскохозяйственный налог

 План по налогу на 2019 год первоначально запланирован в сумме 3,0 тыс.руб., В течение года внесены изменения, план уменьшен на 3,7 тыс.руб. и составил 6,7 тыс.руб. Фактическое исполнение 6,7 тыс.руб., исполнение к уточненному плану 100,0%, к 2018 году – 319,0%.

**Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений**

План по налогу на имущество физических лицна 2019 год первоначально запланирован в сумме 150,0 тыс.руб. В течение года план уменьшен на 55,1 тыс.руб. и составил 94,9 тыс.руб. Фактическое исполнение 94,9 тыс.руб., исполнение к уточненному плану 100,0%, к 2018 году –82,9%.

**Земельный налог**

План по земельному налогу с организаций и земельному налогу с физических лиц первоначально на 2019 год утвержден в сумме 279,0 тыс. руб. В течение года план увеличен на 123,1 тыс. руб. и составил 402,1тыс.руб.,исполнение – 402,0тыс.руб. В сравнении с 2018 годом сумма поступлений в бюджет увеличилась на 38,0 тыс. руб. что составило 110,4%.

**Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий**

Первоначально план по государственной пошлине принят в сумме 6,0 тыс.руб., фактически поступило 3,8 тыс.руб., уточненный план 3,8 тыс.руб. Снижение доходов произошло в связи с уменьшением количества нотариальных действий.

***Неналоговые доходы***

 План поступления неналоговых доходов в бюджет района на 2019 год первоначально утвержден в сумме 34,0 тыс.руб. В течение года план увеличен на 772,2 тыс.руб. и составил 806,2 тыс.руб. Фактическое поступление в бюджет 806,1 тыс.руб., план выполнен на 100%. В сравнении с 2018 годом поступления от неналоговых доходов в 2019 году увеличились на 690,8 тыс.руб. за счет поступления задолженности прошлых лет аренды муниципального имущества.

 *Поступления неналоговых доходов формируются за счет следующих источников:*

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющая в казну поселения (за исключением земельных участков)в 2019г первоначально запланированы в сумме 34 тыс.руб., в течение года план увеличен на 709,8 тыс.руб. и составил 743,8 тыс.руб., фактическое исполнение 743,7 тыс.руб. Исполнение к 2018 году 1542,9%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

 По данному виду доходов поступил возврат дебиторской задолженности прошлых лет в сумме62,4 тыс.руб. Уточненный план 62,4 тыс.руб.

***Безвозмездные поступления***

План по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ первоначально планировался в сумме 2619,2 тыс.руб., в течение года увеличен на 1729,6 тыс.руб. и составил 4348,8 тыс.руб., поступило 4334,3 тыс.руб. Прочие безвозмездные поступления планировались первоначально в сумме 15,0 тыс.руб. уточненный план 46,7 тыс.руб., поступило 46,6 тыс.руб.

Безвозмездные поступления в 2019 году исполнены в сумме 4380,9 тыс.руб. или 99,7 % от плановых ассигнований, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в сумме 3463,5 тыс.руб. (100,0%),

- субвенции 115,7тыс.руб. (100,0%),

- иные межбюджетные трансферты 755,1 тыс.руб. (98,1%).

- прочие безвозмездные поступления от организаций и физических лиц 46,6 тыс.руб. (99,8%).

**Расходы**

Расходная часть бюджета сформирована исходя из необходимости безусловного исполнения всех принятых обязательств, за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов, финансовой помощи из областного и районного бюджетов,  прочих безвозмездных поступлений.

В соответствии с постановлением администрации Мельковского сельского поселения от 27.12.2018г. №27-п «Об утверждении перечня муниципальных программ Мельковского сельского поселения» бюджет поселения сформирован и исполнен в структуре двух муниципальных программ. Доля расходов в рамках программ составила в 2019 году– 100,0%.

**Исполнение бюджета Мельковского сельского поселения за 2019 год в рамках муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, тыс.руб. | Исполнение, тыс.руб. | % исполнения от плана |
| 1 | Организация местного самоуправления в Мельковском сельском поселении | 4003,3 | 4003,3 | 100,0 |
| 2 |  Благоустройство и дорожное хозяйство администрации Мельковского сельского поселения | 3295,0 | 3280,6 | 99,6 |
|  | **Итого бюджет поселения** | **7298,3** | **7283,9** | **99,8** |

Бюджет Мельковского сельского поселения по расходам на 2019 год первоначально запланирован в сумме 4316,2 тыс. руб. По мере исполнения бюджета были внесены изменения в расходную часть бюджета, бюджетные ассигнования увеличены на 2982,1 тыс. руб. и план составил 7298,3 тыс. руб.

Расходы бюджета Мельковского сельского поселения за 2019 год исполнены в сумме 7283,9 тыс. руб. (99,8% от плана), из них расходы на выплату заработной платы органам местного самоуправления составили 3315,3 тыс. руб. (45,5 % от общего объема расходов).

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органов местного самоуправления – главы сельского поселения;  функционирование аппарата администрации и другие общегосударственные вопросы. Расходы запланированы и исполнены в рамках МП «Организация местного самоуправления в Мельковском сельском поселении» в сумме 3695,5 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 3206,7 тыс. руб.

**По подразделу 02***«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»* запланированы и произведены расходы на содержание главы  сельского поселения (фонд оплаты труда) в сумме 629,9 тыс. руб.

**По подразделу 04***«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* отражены расходы на содержание и обеспечение деятельности администрации сельского поселения в сумме 2982,9 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 2519,5 тыс. руб.

**По подразделу 13** *«Другие общегосударственные вопросы»* запланированы и исполнены расходы в сумме 82,7 тыс. руб., из них расходы на выплату единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию муниципальных служащих 57,3 тыс. руб.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

**По подразделу 03***«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* отражены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках МП «Организация местного самоуправления в Мельковском сельском поселении». Расходы составили 115,7 тыс.руб. (100 % от плана), из них фонд оплаты труда – 108,6тыс. руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

**По подразделу 09** *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* запланированы и произведены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в рамках МП «Благоустройство и дорожное хозяйство администрации Мельковского сельского поселения» в сумме 1424,6 тыс.руб.

## Раздел 05 « Жилищно-коммунальное хозяйство»

**По подразделу 03***«Благоустройство»* в рамках МП «Благоустройство и дорожное хозяйство администрации Мельковского сельского поселения» при плане 1198,9 тыс. руб. произведены расходы на уличное освещение, реализацию проектов инициативного бюджетирования «Твой Кузбасс - твоя инициатива», благоустройство территории в рамках в сумме 1184,5 тыс. руб. или 98,8 %.

## Раздел 10 «Социальная политика»

 **По подразделу 01** «Пенсионное обеспечение» произведены расходы на осуществление доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам замещавшим муниципальные должности в рамках МП «Организация местного самоуправления в Мельковском сельском поселении» в сумме 192,1 тыс. руб. или 100% от плана.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

 **По подразделу 03** *«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* в рамкахМП «Благоустройство и дорожное хозяйство администрации Мельковского сельского поселения» перечислены в бюджет района по соглашению денежные средства для выполнения централизованных мероприятий по решению вопросов местного значения в сумме 671,5 тыс. руб. (100% от плана).

**Дефицит (профицит) бюджета**

Бюджет Мельковского сельского поселения за 2019 год исполнен с дефицитом в 255,6 тыс. руб. Основным источником финансирования дефицита бюджета поселения являлись остатки средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года, сложившиеся в связи с исполнением бюджета за 2018 год с профицитом.

Начальник финансового управления

по Крапивинскому району О.В.Стоянова