|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | |
| **к отчету об исполнении бюджета** | | | | |
| **субъекта Российской Федерации и бюджета территориального** | | | | |
| **государственного внебюджетного фонда** | | | | |
|  |  | |  | КОДЫ |
|  |  | | Форма по ОКУД | 0503360 |
| **на 1 января 2021 г.** | | | Дата |  |
| Наименование органа, организующего |  | |  |  |
| исполнение бюджета  **Муниципальное образование сельское поселение «Арзгун»** | | | по ОКПО |  |
| Наименование бюджета местный | | | |  |
| Периодичность: годовая |  |  | |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | | 383 |

Администрация муниципального образования сельское поселение «Арзгун» действует на основании Устава, принятого решением Совета депутатов сельского поселения от 18.04.2013г. № LXI-1 , зарегистрированного в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Бурятия 27.05.2013г. за №RU045113022013001. Решением Совета депутатов от 30 декабря 2019 года № ХХ-1 был утвержден бюджет на 2020 год в сумме 3739,97 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 3330,67 тыс. руб. Внесены изменения в бюджет в течение года решениями Совета депутатов №ХХI-1 от 21.02.2020г., №ХХII от 21.04.2020г., №ХХIV-1 от 29.05.2020г., №ХХVI от 23.06.2020г., №ХХVIII от 31.07.2020г., №ХХIХ-3 от 07.08.2020г., №ХХX от 14.09.2020г., №ХХХI от 24.09.2020г., №ХХII от 23.10.2020г., №ХХХIII-1 от 27.11.2020г., №ХХХIV-3 от 07.12.2020г., №ХХХV-2 от 25.12.2020г. Изменения в бюджет внесены в связи с уточнением доходов, а также в связи с увеличением безвозмездных поступлений и изменениями расходных обязательств.

**Бюджет** сельского поселения «Арзгун» с учетом внесенных изменений на 2020 год утвержден по доходам в сумме 6529519,40 рублей и по расходам в сумме 6634769,42 рублей. Исполнение за 2020 год по доходам в сумме 6579119,69 рублей и по расходам в сумме 6415576,57 рублей.

**Сведения об изменении бюджетной росписи бюджета сельского поселения**

**Таблица 1.**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на год | | Разница между уточненной росписью и решением о бюджете | Процент увеличения уточн. росписи к решению о бюджете |
| Решением о бюджете | Уточненная бюджетная роспись |  |  |
| Доходы - итого: | 3739970,0 | 6529519,40 | 2789549,40 |  |
| Расходы – итого: | 3739970,0 | 6634769,42 | 2894799,42 |  |
| Дефицит(-), профицит (+). | 0 | -105250,02 | -105250,02 |  |

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на год | | Разница между уточненной росписью и решение о бюджете | Причины изменений |
| Решением о бюджете | Уточненная бюджетная роспись |
| Доходы - итого: | 3739970,0 | 6529519,40 | 2789549,40 |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -собственные доходы | 409300,0 | 415700,0 | 6400,0 | Внесение изменений в решения сессии совета депутатов сельского поселения |
| - безвозмездные поступления | 3330670,0 | 6113819,40 | 2783149,40 | Внесение изменений в Закон РБ «О республиканском бюджете на 2020год» |
| Расходы – итого: | 3739970,0 | 6634769,42 | 2894799,42 |  |
| Дефицит(-), профицит (+). | 0 | -105250,02 | -105250,02 |  |

Сведения о количестве получателей бюджетных средств

В 2020 году в муниципальном образовании 3 получателя бюджетных средств, в том числе органов власти - 1, учреждений- 2.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» количество получателей- 1 ,из них:

- органов власти- 1, учреждений - 1.

По разделу 0800 «Культура» количество получателей бюджетных средств 1, из них:

- органов власти- 0, учреждений – 1.

Сведения об исполнении бюджета

в части доходов бюджета сельского поселения «Арзгун»

1. ***Анализ исполнения доходной части бюджета,***

***причины отклонения от бюджетных назначений***

***по налоговым и неналоговым доходам в разрезе видов доходов.***

За 2020 год поступило доходов в сумме 6579119,69 руб., в том числе поступило налоговых доходов 344110,75 руб., неналоговых доходов 121189,54 руб., безвозмездных поступлений 6113819,40 руб.

За 2020 год поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 465300,29 руб., при плане 415700,0 руб. или 111,9 %.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов за 2020 год показывает, что наибольший удельный вес в сумме поступлений доходов занимает: земельный налог – 61,05%.

Таблица 1

# Исполнение доходной части консолидированного бюджета

( рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КБК | КБК | Факт 2019 г. | План 2020 г. | Факт 2020 г. | % исполнения | Темп роста |
| ***Налоговые доходы*** |  | ***276876,0*** | ***307000,0*** | ***344110,75*** | ***112,1*** |  |
| Налог на доходы физических лиц | 00010102010011000110 | 35528,78 | 35600,0 | 38270,58 | 107,5 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 00010102010012100110 | 13,85 | 0 | 1,30 |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 00010102020013000110 | - |  | 25,03 |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 00010102030010000110 | 0,46 | 0 | 0,20 |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 00010102030013000110 | - |  | 2,50 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 00010503010010000110 | 4428,0 |  | 870,0 | 100,0 |  |
| Налог на имущество физических лиц | 00010601030100000110 | 17042,28 | 18800,0 | 20896,72 | 111,2 | 122,6 |
| Земельный налог с организаций | 00010606033100000110 | 4995,0 | 2600,0 | 2741,0 | 105,4 |  |
| Земельный налог с физических лиц | 00010606043100000110 | 214867,63 | 250000,0 | 281303,42 | 112,5 |  |
| ***Неналоговые доходы*** |  | ***136643,27*** | ***108700,00*** | ***121189,54*** | ***111,5*** |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 00011105025100000120 | 88741,56 | 100900,0 | 113322,38 | 112,3 |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 00011105035100000120 | 46701,71 | 1600,0 | 1641,16 | 102,6 |  |
| Доходы от реализации иного имущества | 00011402053100000440 | 1200,0 | 3700,0 | 3726,0 | 100,7 |  |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий | 00010804020011000110 | - | 2500,0 | 2500,0 | 100,0 |  |
| ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** |  | ***413519,27*** | ***415700,0*** | ***465300,29*** | ***111,9*** |  |

**Налог на доходы физических лиц** за 2020годвыполнен на 107,5 %, приплане 35600,0 руб. поступило 38270,58 руб.

В 2020 году поступил **единый сельскохозяйственный налог** в сумме 870,0 руб.

**Налог на имущество физических лиц** за 2020 годпоступил в бюджет в сумме 20896,72 руб., при плане 18800,0 руб. или 111,2 %.

**Земельный налог** за 2020 годпоступил в сумме 284044,42 руб., при плане 252600,0 руб. или 112,4 %.

В 2020 году поступило **доходов от арендной платы** в сумме 118689,54 руб., при плане 106200,0 руб., или 111,8 %.

**Госпошлина за совершение нотариальных действий** поступила в 2020 году в сумме 2500,0 рублей, при плане 2500,0 рублей, или 100%.

**Невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений** на 01 января 2021 года нет.

1. ***Динамика поступлений доходов по сравнению с 2019 годом***

***с пояснением фактора снижения (роста)***

**Налог на доходы физических лиц** за 2020годпоступил 38270,58 руб. По сравнению с 2019 годом поступило на 2741,80 руб. больше.

В 2020 году поступил **единый сельскохозяйственный налог** в сумме 870,0 руб. по сравнению с 2019 годом меньше на 3558,0 рублей в связи с поступлением задолженности в 2019 году.

**Налог на имущество физических лиц** за 2020 годпоступил в бюджет в сумме 20896,72 руб. По сравнению с 2019 годом поступило на 3854,44 руб. больше или 122,6%.

**Земельный налог (подпункт 1 п.1 ст. 394)** за 2020 годпоступил в сумме 281303,42 руб. По сравнению с 2019 годом поступило на 66435,79 руб. больше в связи с поступлением задолженности и увеличением числа плательщиков.

**Земельный налог (подпункт 2 п.1 ст. 394)** поступил в 2020 году в сумме 2741,0 руб. По сравнению с 2019 годом меньше на 2254,0 рублей.

В 2020 году поступило доходов **от арендной платы**  в сумме 118689,54 руб., по сравнению с 2019 годом меньше на 17953,73 рублей в связи с расторжением договоров аренды.

***3.Количество и основания внесения изменений в плановые назначения***

***по доходам, процент исполнения первоначального плана (в разрезе видов доходов)***

За 2020 год внесены изменения в плановые бюджетные назначения.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КБК | КБК | Первоначальный план 2020 г. | Изменения  (+;-) | Уточненный  план 2020 г. | Примечание |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **10000000000000000** | **409,3** | **-41,9** | **367,4** | **Всего доходы уменьшены на сумму 41,9 тыс.руб.** |
| ***Налоги на прибыль, доходы*** | ***18210100000000000000*** | ***36,3*** | ***-3,3*** | ***33,0*** |  |
| Налог на доходы физических лиц, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 2271 и 228 НК РФ | 18210102010010000110 | 36,3 | -3,3 | 33,0 |  |
| Налог 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 НК РФ | 18210102020010000110 | 0 |  | 0 |  |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***18210500000000000000*** | ***4,0*** | ***-2,5*** | ***1,5*** |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | ***18210503010010000110*** | **4,0** | -2,5 | 1,5 |  |
| ***Налоги на имущество*** | ***18210600000000000000*** | **165,0** | **+64,9** | **229,9** |  |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 18210601030100000110 | 12,1 | +2,9 | 15,0 |  |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 18210606033100000110 | 7,0 | -2,1 | 4,9 |  |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 18210606043100000110 | 145,9 | +64,1 | 210,0 | Увеличение числа плательщиков, поступление задолженности за прошлый год |
| ***Государственная пошлина*** | **10800000000000000** | ***4,0*** | ***-1,0*** | ***3,0*** |  |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | 10804020010000110 | 4,0 | -1,0 | 3,0 |  |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | ***11100000000000000*** | ***200,0*** | ***-100,0*** | ***100,0*** |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 92911105025100000121 | 200,0 | ***-100,0*** | ***100,0*** | Уменьшена сумма в связи с расторжением договоров с арендаторами |

***4.Проводимые мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению недоимки***

В 2020 году администрацией сельского поселения «Арзгун» проведены следующие основные мероприятия по увеличению налоговых и неналоговых доходов, сокращению недоимки:

- проведены совещания Главы сельского поселения «Арзгун» с руководителями ИП, организаций, расположенных на территории сельского поселения по вопросам уплаты налогов, всем рекомендовано повысить заработную плату до минимального размера оплаты труда, прожиточного минимума и погасить задолженность по налогам;

- на постоянной основе проводится разъяснительная работа с населением по уплате имущественных налогов, арендной платы за земельные участки, проводится подворный обход населения по сбору налогов и арендной платы, оказывается практическая помощь при оформлении земельных участков и жилья в собственность, по льготному кредитованию и субсидиям;

- в течение года проводились выездные Комиссии с участием работников инспекции, МФЦ, регистрирующих органов в сельское поселение «Арзгун» по взысканию с физических лиц задолженности имущественных налогов.

**Расходы**

**Бюджет муниципального образования сельское поселение** «Арзгун» за 2020 год по расходам при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6634769,42 рублей исполнен в сумме 6415576,57 рублей или 96,7 %.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение показателя исполнения от планового назначения | Отклонение , % |
| **0100 «Общегосударственные вопросы» ИТОГО** | **3315620,19** | **3291027,36** | **24592,83** | **0,74** |
| - 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 901062,01 | 901062,01 | 0 | 0 |
| - 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 1541989,39 | 1517396,56 | 24592,83 | 1,59 |
| - 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 872568,79 | 872568,79 | 0 | 0 |
| **0200 « Национальная оборона»** | **153500,0** | **153500,0** | **0** | **0** |
| - 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 153500,0 | 153500,0 | 0 | 0 |
| **0400 «Национальная экономика»** | **527380,0** | **527380,0** | **0** | **0** |
| - 0409 «Дорожное хозяйство» | 527380,0 | 527380,0 | 0 | 0 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **1536470,80** | **1341870,78** | **0** | **0** |
| - 0503 «Благоустройство» | 1535470,80 | 1340870,78 | 194600,02 | 12,67 |
| - 0505 | 1000,0 | 1000,0 | 0 | 0 |
| **0705 «Образование»** | **36011,40** | **36011,40** | **0** | **0** |
| **0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»** | **977246,47** | **977246,47** | **0** | **0** |
| - 0801 «Культура» | 977246,47 | 977246,47 | 0 | 0 |
| **1000 «Социальная политика»** | **76540,56** | **76540,56** | **0** | **0** |
| - 1001 «Пенсионное обеспечение» | 76540,56 | 76540,56 | 0 | 0 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **12000,0** | **12000,0** | **0** | **0** |
| - 1102 «массовый спорт» | 12000,0 | 12000,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **6634769,42** | **6415576,57** | **219192,85** | **3,30** |

Отклонение составляет 3,30%, в т.ч. по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статье 9990090100 «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления», КВР 244 - 24592,83 руб.

Израсходовано средств всего за 2020 год 6415576,57 руб., в т.ч.:

- на оплату труда – 1851388,93 руб.

- закупка товаров, работ, услуг – 1893358,82 руб.

- на безвозмездные перечисления бюджетам – 2120315,26 руб.

- уплата налогов – 3973,0 руб.

- уплата иных платежей – 50000,0 руб.

- оплата пенсии – 76540,56 руб.

- премии и гранты – 420000,0 руб.

Остаток средств на расчетном счете составил по состоянию на 01 января 2021 г. 268949,82 руб.

**Состояние муниципального долга, расходов на его обслуживание, отдельных групп источников финансирования дефицита местного бюджета и управлению дебиторской задолженностью**

**1. Объем муниципального долга**

Объем муниципального долга СП «Арзгун» по состоянию на 01.01.2021 года составил 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга установлен статьей 7 решения Совета депутатов СП «Арзгун» от 30.12.2019 г. № ХХ-1 «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Арзгун» на 2020 год» в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2021 года составил 0,0 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2021 года установлен статьей 7 решения Совета депутатов СП «Арзгун» от 30.12.2019 г. № ХХ-1 «О местном бюджете муниципального образования сельское поселение «Арзгун» на 2020 год» в объеме 0,0 тыс. руб.

В 2020 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

**2. Расходы по обслуживанию муниципального долга**

В 2020 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

**3. Соблюдение предельных параметров по объему муниципального долга**

Сельским поселением на 01.01.2021 года предельные параметры по объему муниципального долга, в том числе по объему обязательств по муниципальным гарантиям, установленные законодательством Российской Федерации и муниципального образования, соблюдены.

**4. О состоянии дебиторской задолженности бюджета МО СП «Арзгун» по бюджетным кредитам**

По состоянию на 01.01.2021 года задолженности по бюджетным кредитам нет.

**Глава администрации**

**сельского поселения «Арзгун» Т.М.Евреев**