**Пояснительная записка**

**к решению Совета Бойкопонурского сельского поселения**

**Калининского района «Об исполнении бюджета Бойкопонурского**

**сельского поселения Калининского района за 2020 год»**

Бюджет Бойкопонурского сельского поселения Калининского района на 2020 год утвержден решением Совета Бойкопонурского сельского поселения Калининского района № 29 от 25.12.2019 года по доходам в сумме 21 936,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 23 036,8 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 1 100,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета производились корректировки, и уточненный бюджет на 2020 год по доходам составил 24 887,2 тыс. рублей, по расходам 26 804,1 тыс. рублей, дефицит бюджета 1 916,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

В результате исполнения фактический объем поступлений в доход бюджета Бойкопонурского сельского поселения Калининского района за 2020 год по всем источникам составил 24 965,0 тыс. рублей, или 100,3 % к уточненному плану (приложение № 1).

Собственных доходов поступило на общую сумму 16 539,5 тыс. рублей, или 101,6 % к плановым назначениям, из них:

- Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 2 487,3 тыс. рублей, или 83,5 % к плану. Снижение поступлений по данному виду налога было вызвано общим ухудшением экономической обстановки в стране (обвал цен на рынке нефтепродуктов), а также вследствие введения ограничений из-за распространения COVID-19, которые привели к снижению потребления ГСМ населением;

- Налог на доходы физических лиц – 3 115,5 тыс. рублей, или 105,3 % к плану;

- Единый сельскохозяйственный налог – 4 868,3 тыс. рублей, или 100,2 % к плану;

- Налог на имущество физических лиц – 1 189,0 тыс. рублей, или 90,8 % к плану. Снижение поступлений по данному виду дохода вызвано частичным снижением платежеспособности населения вследствие введения ограничений из-за распространения COVID-19, а также по причине некорректных начислений налога ИФНС;

- Земельный налог – 4 385,0 тыс. рублей, или 119,2 % к плану. По исполнению земельного налога хотелось бы отметить, что основной причиной переисполнения плановых показателей явилось увеличение поступлений земельного налога с организаций (143,1 % исполнения к плану). Снижение поступлений по земельному налогу с физических лиц (98,9 % исполнено к плану) вызвано частичным снижением платежеспособности населения вследствие введения ограничений из-за распространения COVID-19, а также по причине некорректных начислений налога ИФНС;

- Доходы от сдачи в аренду имущества – 102,2 тыс. рублей, или 100,1 % к плану;

- Доходы от реализации имущества в части материальных запасов – 59,7 тыс. рублей, или 100,0 % к плану;

- Прочие поступления от денежных (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба – 332,4 тыс. рублей, или 100,3 % к плану;

Объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения составил 8 425,5 тыс. рублей, или 97,9 % к плану, из них:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 5 110,3 тыс. рублей, или 100,0 % к плану;

- Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 450,0 тыс. рублей, или 100,0 % к плану;

- Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 2 538,4 тыс. рублей, или 93,3 % к плану. Недополучение субсидии вызвано экономией по результатам торгов и исполнением муниципального контракта;

- Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 243,0 тыс. рублей, или 100,0 % к плану;

- Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 3,8 тыс. рублей, или 100,0 % к плану;

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 80,0 тыс. рублей, или 100,0 % к плану.

Администрация Бойкопонурского сельского поселения работает с администрацией муниципального образования Калининский район и ИФНС России №10 по Краснодарскому краю (Тимашевск). На базе данных по начислению налоговых платежей по нашему поселению проводится постоянная работа с физическими лицами по взысканию не уплаченных в срок налогов. Сотрудником по доходам проводятся мероприятия по списанию пришедших в негодность домовладений, разыскиваются наследники имущества, а также большая работа проводится в тесном контакте с ГУП «Крайтехинвентаризация» по вводу новых домовладений в эксплуатацию. В данный период сотрудник по доходам администрации Бойкопонурского сельского поселения занимается с недоимщиками по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц. Среди населения проводится разъяснительная работа о порядке и сроках уплаты налогов.

Однако, недоимка по налогам по данным ИФНС № 10 по Краснодарскому краю на 1 января 2021 года составила:

- налог на землю – 246.0 тыс. рублей;

- налог на имущество – 282,0 тыс. рублей;

Итого общая сумма недоимки составила 528 тысяч рублей.

В целях осуществления анализа экономической ситуации в отраслях хозяйственного комплекса предприятий Бойкопонурского сельского поселения ежеквартально проводится мониторинг основных показателей деятельности бюджетообразующих предприятий поселения. По предприятиям, допустившим ухудшение показателей финансово-хозяйственной деятельности, проводится работа, направленная на стабилизацию ситуации.

Формирование бюджета Бойкопонурского сельского поселения на 2020 год осуществлялось на базе реестров налогоплательщиков поселения по основным налоговым и неналоговым платежам, поступающим в бюджет поселения. В поселении ведется учет поступления налоговых и неналоговых доходов и проводится их анализ.

**Расходы бюджета**

Фактическое исполнение расходов бюджета за 2020 год составило 25 449,1 тыс. рублей или 94,9 % к утвержденному годовому плану (невыполнение составило 1 355,0 тыс. рублей).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КБК | Наименование | План  на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения | Удельный вес в общем объеме по факту, % |
|  |  | Всего расходов: | 26 804,1 | 25 449,1 | 94,9 | 100,0 |
| 1. | 0100 | Общегосударственные расходы | 5 619,3 | 5 488,7 | 97,7 | 21,6 |
| 2. | 0200 | Национальная оборона | 243,0 | 243,0 | 100,0 | 1,0 |
| 3. | 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 93,5 | 83,4 | 89,2 | 0,3 |
| 4. | 0400 | Национальная экономика | 6 494,4 | 5 514,6 | 84,9 | 21,7 |
| 5. | 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 600,0 | 2 502,2 | 96,2 | 9,8 |
| 6. | 0700 | Образование | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | 0800 | Культура и кинематография | 11 408,3 | 11 313,3 | 99,2 | 44,5 |
| 8. | 1100 | Массовый спорт | 130,0 | 123,9 | 95,3 | 0,5 |
| 9. | 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» было запланировано расходов на 2020 год – 5 619,3 тыс. рублей, исполнено по факту – 5 488,7 тыс. рублей, или 97,7 % к плану. Более детально исполнение расходов по разделу 0100 выглядит следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | План  на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 348,7 | 333,1 | 95,5 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления | 35,0 | 22,4 | 63,9 |
| 0104 | Функционирование высших органов исполнительной власти, местных администраций | 4 032,4 | 3 972,8 | 98,5 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 126,9 | 126,9 | 100,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 180,0 | 180,0 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 30,0 | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1076,3 | 1033,6 | 96,0 |

В рамках исполнения бюджета по разделу 0100 были произведены расходы на (по аналитике):

- заработную плату с начислениями – 3 960,2 тыс. рублей;

- компенсационные выплаты депутатам – 15,4 тыс. рублей;

- услуги связи – 97,9 тыс. рублей;

- аренду помещения – 369,5 тыс. рублей;

- закупку материальных запасов – 120,4 тыс. рублей;

- закупку ГСМ – 97,5 тыс. рублей;

- приобретение и сопровождение ПО – 98,5 тыс. рублей;

- публикацию материалов в газете – 34,5 тыс. рублей;

- похозяйственный учет – 55,8 тыс. рублей;

- оплату работ по договорам ГПХ – 105,6 тыс. рублей;

- оплату работ, услуг по содержанию имущества (ремонт техники, заправка картриджей и т.д.) – 319,2 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности КСП и ОВФК по переданным полномочиям – 126,9 тыс. рублей;

- поддержку ветеранской организации – 72,3 тыс. рублей;

- иные расходы (штрафы, пошлины, налоги и др.) – 15,0 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу 0200 «Национальная оборона» было запланировано расходов на 2020 год – 243,0 тыс. рублей, исполнение составило 243,0 тыс. рублей, или 100 %. Все средства были израсходованы в отчетном году на заработную плату с начислениями.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» было запланировано расходов на 2020 год – 93,5 тыс. рублей, исполнено по факту – 83,4 тыс. рублей, или 89,2 %. В рамках расходов по данному направлению было сделано следующее:

- обновлен и направлен на хранение фонд МЗ на случай ЧС на сумму 6,0 тыс. рублей;

- установлен пожарный гидрант в хут. Бойкопонура – 68,0 тыс. рублей;

- проведена проверка работоспособности гидрантов – 9,4 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы к расходам следующие средства:

- капитальный ремонт и строительство дорог 200,0 тыс. рублей;

- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог 3 189,5 тыс. рублей;

- обеспечение безопасности дорожного движения 300,0 тыс. рублей;

- устройство тротуарных дорожек (по программе МинСельХоза) 2 804,9 тыс. рублей.

По результатам года произведены следующие расходы в общем на сумму 5 514,5 тыс. рублей, или 84,9 % к плану, в том числе:

- ямочный ремонт дорог на сумму 164,0 тыс. рублей;

- закупка секционных ограждений на сумму 276,0 тыс. рублей;

- работы по содержанию и уборке дорог и обочин на сумму 598,8 тыс. рублей;

- нанесение дорожной разметки на сумму 121,7 тыс. рублей;

- отсыпка и грейдирование автодорог на сумму 466,0 тыс. рублей;

- изготовление проектно-сметной документации для участия в программах на сумму 104,0 тыс. рублей;

- устройство тротуарных дорожек в хут. Бойкопонура на сумму 3 632,7 тыс. рублей, в том числе:

- федеральный бюджет – 1 929,2 тыс. рублей;

- краевой бюджет – 609,2 тыс. рублей;

- местный бюджет в рамках софинансирования – 78,6 тыс. рублей;

- внебюджетных средств, покрываемых за счет средств бюджета – 1015,8 тыс. рублей;

- осуществление строительного контроля по устройству тротуаров на сумму 67,2 тыс. рублей;

- прочие расходы (знаки, ПСС и др.) – 84,1 тыс. рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство»**

По разделу 0500 «Жилищно– коммунальное хозяйство» план расходов на 2020 год – 2 600,0 тыс. рублей, исполнение - 2 502,2 тыс. рублей, или 96,2 % к плану.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % исполнения |
| Коммунальное хозяйство (0502), в т.ч.: | 1 150,0 | 1 138,6 | 99,0 |
| - Организация тепло, газо, водоснабжения в населенных пунктах сельского поселения | 1 150,0 | 1 138,6 | 99,0 |
| Благоустройство (0503), в т.ч.: | 1 450,0 | 1 363,6 | 94,0 |
| - Уличное освещение | 760,0 | 712,0 | 93,7 |
| - Озеленение | 145,0 | 135,0 | 93,1 |
| - Организация и содержание мест захоронения | 15,0 | 14,4 | 96,1 |
| - Прочие мероприятия по благоустройству территории поселения | 530,0 | 502,2 | 94,8 |

Средства были направлены на

- техническое обследование объектов, расположенных на водозаборе в ст-це Андреевской по ул. Школьная, 2А – 204,3 тыс. рублей;

- разработку технических паспортов на объекты водоснабжения – 337,1 тыс. рублей;

- проведение обследования пригодности водопроводных сетей – 35,2 тыс. рублей;

- изготовление схемы газификации х. Бойкопонура – 180,0 тыс. рублей;

- монтаж водопровода на кладбище в х. Бойкопонура – 55,0 тыс. рублей;

- оплату за воду – 5,2 тыс. рублей;

- оплату уличного освещения – 200,2 тыс. рублей;

- оплату труда с начислениями рабочему пор ремонту и обслуживанию ЛЭП – 213,6 тыс. рублей;

- приобретение электротоваров (фонари, лампы, торсады и др.) – 274,1 тыс. рублей;

- озеленения и благоустройство территорий поселения – 34,0 тыс. рублей;

- дезинсекцию парков – 20,1 тыс. рублей;

- закупку ГСМ для покоса сорной растительности и работ по благоустройству поселения – 121,9 тыс. рублей;

- организацию и содержание мест захоронения – 14,4 тыс. рублей;

- установка системы видеонаблюдения – 49,5 тыс. рублей;

- вывоз мусора – 146,3 тыс. рублей;

- закупка материально-технических средств для работ по благоустройству территории поселения (контейнеры, краски, известь и др. хоз. Инвентарь) – 260,3, тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу 0700 «Образование» (подраздел 0707 «Молодежная политика») план расходов на 2020 год составил 5,0 тыс. рублей, исполнение - 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к плану. Неисполение расходных обязательств по данному направлению вызвано запретом на массовые мероприятия вследствие введения ограничений из-за распространения COVID-19.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По разделу 0800 «Культура, кинематография» было запланировано расходов на 2020 год – 11 408,3 тыс. рублей, исполнение составило 11 313,3 тыс. рублей, или 99,2 % к плану. Более детально исполнение расходов по разделу 0100 выглядит следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020 г. | Фактически исполнено за 2020 г. | % выполнения |
| Культура (0801) | 11 112,0 | 11 024,8 | 99,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 296,3 | 288,5 | 97,4 |

В рамках исполнения бюджета по разделу 0800 были произведены расходы на:

- предоставление субсидий домам культуры на выполнения государственного (муниципального) задания – 8 876,5 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, в том числе: МБУ «Бойкопонурская ЦКС» - 5040,1 тыс. рублей; МБУ «Андреевский СДК» - 3 836,4 тыс. рублей;

- предоставление субсидии МБУ «Бойкопонурская ЦКС» на обновление материально-технической базы в рамках освоения краевых средств – 500,0 тыс. рублей, или 100,0 %;

- обеспечение деятельности МКУ «Библиотечная система Бойкопонурского сельского поселения» - 1 648,3 тыс. рублей, или 95,0 % к плану;

- мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и охране объектов культурного наследия – 288,5 тыс. рублей, или 97,4 % к плану.

В целом по учреждениям культуры расходы распределились следующим образом:

- ФОТ с начислениями – 7 304,0 тыс. рублей;

- услуги связи – 107,2 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 1 456,4 тыс. рублей;

- работ, услуг по содержанию имущества – 298,8 тыс. рублей;

- подписка на периодические издания – 18,2 тыс. рублей;

- обновление книжного фонда – 30,0 тыс. рублей;

- приобретение мебели в библиотеку – 90,5 тыс. рублей;

- приобретение светового оборудования в МБУ «Бойкопонурская ЦКС» - 500,0 тыс. рублей;

- материально-техническое обеспечение – 71,5 тыс. рублей;

- прочих работ, услуг – 1 005,1 тыс. рублей;

- иные платежи – 1,2 тыс. рублей.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

План расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2020 год составили 130,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 123,9 тыс. рублей, или 95,3 % к плану. Средства были направлены на приобретение спортивного инвентаря – 65,6 тыс. рублей и на изготовление технических паспортов и отчетов – 58,3 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного**

**и муниципального долга»**

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» план расходов на 2020 год составил 0,6 тыс. рублей, исполнение - 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % к плану.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В рамках первоначально утвержденного бюджета на 2020 год по источникам финансирования дефицита бюджета планировалось получение бюджетного кредита на сумму 1 100,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета производились корректировки, и по итогу 2020 года плановые назначения составили 1 916,9 тыс. рублей, из них:

- получение бюджетного кредита – 300,0 тыс. рублей;

- распределение остатков средств бюджета – 1 616,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило 484,1 тыс. рублей, из них:

- получение бюджетного кредита – 0,0 тыс. рублей;

- распределение остатков средств бюджета – 484,1 тыс. рублей.

И.о. начальника финансового отдела администрации

Бойкопонурского сельского поселения

Калининского района М.В. Михайленко