**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Мерчанского сельского поселения Крымского района за 2021 год**

Бюджет Мерчанского сельского поселения на 2021 год утвержден решением Совета Мерчанского сельского поселения Крымского района от 22.12.2020г. №46 «О бюджете Мерчанского сельского поселения Крымского района на 2021 год»:

* общий объем доходов в сумме 10905,1 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 10905,1 тыс. руб.;
* резервный фонд администрации Мерчанского сельского поселения Крымского района 10,0 рублей.
* верхний предел муниципального внутреннего долга Мерчанского сельского поселения Крымского района на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Мерчанского сельского поселения Крымского района в сумме 0,0 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Мерчанского сельского поселения Крымского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

 В расходной части бюджета Мерчанского сельского поселения на 2021 год сформирован резервный фонд в размере 10,0 тыс. рублей, предусмотренный к финансированию непредвиденных расходов, в том числе проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

С учетом последних изменений внесенных в бюджет решением Совета Мерчанского сельского поселения Крымского района от 30.12.2021 года №94 предусматривается:

* Общий объем доходов в сумме 15941,0 тыс. руб.;
* Общий объем расходов в сумме 15912,8 тыс. руб.;
* Дефицит местного бюджета в сумме 438,9 тыс. руб.

Структура исполнения доходной части бюджета Мерчанского сельского поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено, тыс.руб.** | **Исполнено, тыс.руб.** | **Отклонение исполнения от утверждённых значений** | **Процент исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 7785,0 | 7893,3 | + 1,4 | 101,4% |
| Безвозмездные поступления | 8038,8 | 8047,7 | + 0,1 | 100,1 % |
| **Итого доходов** | **15823,8** | **15941,0** |  | **100,7%** |

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения в 2021 году в сравнении с 2020 годом характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код** | **Исполнение 2020 год, т. руб.** | **Исполнение 2021 год, т. руб** | **Отн.2021 к 2020, в %** | **Отклон.2021 к 2020, т.руб** |
| **Налоговые доходы** |  | **7783,0** | **7868,2** | **101,1** | **+85,2** |
| Налог на доходы физических лиц  | 101 | 4609,0 | 4297,8 | 93,2 | -311,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 103 | 1570,9 | 1819,3 | 115,8 | +248,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 105 | 104,7 | 53,6 | 51,2 | -51,1 |
| Налог на имущество физических лиц  | 106 | 224,2 | 258,3 | 115,2 | +34,1 |
| Земельный налог | 106 | 1274,2 | 1439,2 | 112,9 | +165,0 |
| **Неналоговые доходы** |  | **81,0** | **25,1** | **31,0** | **-55,9** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли | 111 | 81,0 | 14,4 | 17,8 | -66,6 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 113 | 0,0 | 2,0 | - | +2,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 116 | 0,0 | 9,0 | - | +9,0 |
| Невыясненные поступления | 117 | 0,0 | -0,3 | - | -0,3 |
| **Итого собственных доходов** |  | **7864,0** | **7893,3** | **100,4%** | **+29,3** |

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось на 85,2 тыс. руб. (или на 1,1%),в том числе:

* Доходы от уплаты акцизов – увеличение на 248,4 тыс. руб. или 15,8%
* Земельный налог – увеличение на 165,0 тыс. руб. или 12,9%
* Налог на доходы физических лиц увеличился по сравнению с 2020 годом на 34,1 тыс. руб. или 15,2%

Снижение доли неналоговых доходов, а именно статьи «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендная плата за земли», вызвано невыполнением договорных обязательств плательщиком аренды за использование муниципального имущества.

**Анализ безвозмездных поступлений характеризуются следующими показателями:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено,****тыс. руб.** | **Исполнено,****тыс. руб.** | **Процент исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 2272,2 | 2272,2 | 100,0% |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2884,7 | 2884,6 | 100,0% |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 101,9 | 101,9 | 100,0% |
| Иные межбюджетные трансферты | 2005,0 | 2005,0 | 100,0% |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 775,0 | 786,0 | 101,4% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -2,0 | - |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **8038,8** | **8047,7** | **100,1%** |

 В бюджет поселения в 2021 году поступили дотации и субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, Иные межбюджетные трансферты из краевого и районного фонда финансовой поддержки поселений в размере – 4272,2 тыс. руб.

 Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 2884,6 тыс. руб. по следующим программам:

1. Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий» в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (46 тыс. руб.)

2. Региональный проект «Творческие люди» подпрограммы «Кадровое

обеспечение сферы культуры и искусства» в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры» (329 тыс. руб.)

3. Мероприятие «Поддержка муниципальных учреждений культуры» (ремонт и укрепление материально-технической базы, технического оснащения муниципальных учреждений культуры и (или) детских музыкальных школ, художественных школ, школ искусств, домов детского творчества, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют органы местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края) в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры» (2509,6 тыс. руб.)

 Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 98,1 тыс. рублей и административные комиссии -3,8 тыс. рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 2021 год в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Утверждено, тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Процент исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Расходы бюджета, ИТОГО** |  | **16262,7** | **15912,8** | **97,8%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 3890,0 | 3853,2 | 99,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 98,1 | 98,1 | 100,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 540,8 | 540,8 | 100,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 1800,9 | 1524,8 | 84,7% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1879,6 | 1861,2 | 99,0 % |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 19,7 | 19,7 | 100,0% |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 7873,1 | 7854,4 | 99,8% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 48,0 | 48,0 | 100,0% |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 12 | 70,0 | 70,0 | 100,0% |

 Расходы бюджета поселения за 2021 год составили 15912,8 тыс. руб., что на 2,2 % меньше уточненных бюджетных назначений, в том числе по разделам расходов бюджета:

 - расходы по разделу ***01 «Общегосударственные вопросы»*** представлены следующими значениями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | План 2021 | Факт 2021 | Отклонение | Процент исполнения |
| Расходы на обеспечение функций муниципальных органов | 0104 | 3890,0 | 3853,2 | -36,8 | 99,1% |

 Невыполнение расходной части связано с тем, что договоры и сопровождающая их документация были составлены неверно, и в связи с этим документы на оплату были предоставлены позже их обусловленных сроков.

 - по разделу ***02 «Национальная оборона»*** 100% освоение краевых средств выделяемых бюджету поселения в виде субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 98,1 тыс. руб.

 - по разделу ***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** произведены расходы на сумму 540,8 тыс. руб., что соответствует плановым назначениям. Основная часть расходов была произведена за услуги по обслуживанию населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

 - по разделу ***04 «Национальная экономика»*** расходы представлены подразделом мероприятия в области дорожного хозяйства. По этому разделу были произведены расходы в сумме 1519,8 тыс. рублей, что на 15,4% ниже утвержденных бюджетных назначений. Расходы были направлены на гредирование и планирование полотна дороги, подсыпка гранулянтом, разработку проекта организации дорожного движения. Невыполнение связано с переносом предполагаемой даты заключения договора на разработку сметной документации для вступления в государственную программу на 2022 год. Остаток неисполненных средств был перенаправлен на 2022 год.

 - расходы по разделу ***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** предоставлены следующими значениями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | План 2021 | Факт 2021 | Отклонение | Процент исполнения |
| Благоустройство | 0503 | 1711,5 | 1693,1 | -18,4 | 98,9% |

 Невыполнение расходной части обусловлено тем, что исполнитель работ несвоевременно предоставил документы на оплату.

 - по разделу ***07 «Образование»*** были произведены расходы в сумме 19,7 тыс. руб. что соответствует утвержденным бюджетным назначениям. Расходы по данному разделу были направлены на заработную плату организаторов мероприятий для несовершеннолетних.

 - по разделу ***08 «Культура, кинематография»*** представлены следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | План 2021 | Факт 2021 | Отклонение | Процент исполнения |
| Культура | 0801 | 7873,1 | 7854,4 | -18,7 | 99,8% |

 Расходы по этому разделу были направлены на финансовое обеспечение муниципальных учреждений культуры.

 **-** по разделу ***11 «Физическая культура и спорт»*** были произведены расходы в сумме 48 тыс. рублей, что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений. Эти расходы связаны с выплатой заработной платы спортивному инструктору, проведению спортивных мероприятий и приобретения спортивного инвентаря.

 - по разделу ***12 «Средства массовой информации»*** были произведены расходы в сумме 70 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения от утвержденных бюджетных назначений. Расходы связаны с оказанием услуг по публикации материалов Мерчанского сельского поселения в ООО «Редакции газеты «Призыв».