**Пояснительная записка**

**к проекту Решения Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2021 год»**

Бюджет Васильевского сельского поселения на 2021 год утвержден Решением Совета Васильевского сельского поселения от 24.12.2020 г. № 2 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Бюджет Васильевского сельского поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 12057545,98 руб., по расходам – 12163706,24 руб. Превышение расходов над доходами (дефицит) составляет 106160,26 руб. Остаток средств бюджета на 01.01.2021 год составил 196133,06 руб.

Формирование проекта бюджета Васильевского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе постановления от 30.09.2020 года № 58 «Об утверждении бюджетной и налоговой политика на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и прогноза социально-экономического развития Васильевского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Исполнения бюджета Васильевского сельского поселения за 2021 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2021 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения ниже уровня поступлений 2020 года на 2027,89 тыс. руб. или на 14,4 %, налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 157,03 тыс. руб.

Таблица 1

**Исполнение бюджета Васильевского сельского поселения по доходам за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения, тыс. руб.** | **2021 год** | | | | **Исполнено в 2020 году, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение от плановых назначений, тыс. руб.** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме доходов, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 000 1 00 00000 00 0000 000 | 1712,52 | 1706,06 | -6,5 | 99,6 | 14,1 | 1863,09 | 91,6 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 471,30 | 471,68 | 0,4 | 100 | 3,9 | 494,75 | 95,3 |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 19,20 | 19,03 | -0, 2 | 99 | 0,2 | 20,72 | 91,8 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 1060,93 | 1054,19 | -6,7 | 99,4 | 8,7 | 1191,80 | 88,5 |
| Гос. пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 20,00 | 20,00 | 0,0 | 100 | 0,2 | 17,20 | 116,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 141,09 | 141,16 | 0,1 | 100 | 1,2 | 138,62 | 101,9 |
| Безвозмездные поступления | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 10351,48 | 10351,48 | 0,0 | 100 | 85,9 | 12222,34 | 84,7 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 10000 00 0000 150 | 7289,57 | 7289,57 | 0,0 | 100,0 | 60,5 | 7091,89 | 102,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 20000 00 0000 150 | 1295,92 | 1295,92 | 0,0 | 100 | 10,7 | 4080,84 | 31,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 20000 00 0000 150 | 232,40 | 232,40 | 0,0 | 100 | 1,9 | 226,61 | 102,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000 150 | 1460,90 | 1460,90 | 0,0 | 100 | 12,1 | 823,00 | 177,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 000 204 00000 00 0000 150 | 52,69 | 52,69 | 0,0 | 100 | 0,4 | 0,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 000 207 00000 00 0000150 | 20,00 | 20,00 | 0,0 | 100 | 0,2 | 0,00 | - |
| Доходы бюджета - Всего | 000 8 50 00000 00 0000 000 | 12064,00 | 12057,54 | -6,5 | 99,9 |  | 14085,43 | 85,6 |

Согласно ст. 61. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 5 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по нормативу 100 процентов.

В бюджет Васильевского сельского поселения в 2021 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 1564,91 тыс. руб. или 99,8% к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с 2020 годом произошло уменьшение объемов поступлений налоговых доходов на 8,4 %.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения ***налога на доходы физических лиц*** за 2021 год составила 471,68 тыс. руб. (100% к уточненному плану). По сравнению с 2020 годом налог на доходы физических лиц уменьшен на 23,07 тыс. руб. или на 4,7 %.

В 2021 году в бюджет поселения ***единый сельскохозяйственный налог*** поступил в сумме 19,00 тыс. руб., по отношению к запланированному показателю уменьшен на 0,2 тыс. руб. По сравнению с уровнем исполнения 2020 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшились на 1,69 тыс. руб.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет сельского поселения в сумме 1054,2 тыс. руб., что составляет 99,4 % по отношению к запланированным показателям в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с объемом поступлений 2020 года сумма налога уменьшилась на 137,61 тыс. руб. или на 11,5 %.

Государственная пошлина в бюджет Васильевского сельского поселения в 2021 году поступила в сумме 20,00 тыс. руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 20,00 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом государственная пошлина поступление в бюджет поселения на 2,80 тыс. руб. увеличилась.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2021 году составляют налоги на имущество– 8,7 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2021 году в бюджет поселения в общей сумме 141,16 тыс. руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 0,00 тыс. руб. В результате внесенных изменений в бюджет за 2021 год были добавлены разделы: прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств сельских бюджетов, сумма налога увеличилась на 28,00 тыс. руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений, сумма налога увеличилась на 113,08 тыс. руб. Неналоговые доходы за 2021год были увеличен на 141,16 тыс. руб.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 10351,48 тыс. руб., что соответствует утвержденным назначениям в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2021 год перечислено:

- дотаций в размере 7289,57 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 1295,92 тыс. руб. или 100 % годовых назначений;

- субвенций в размере 232,40 тыс. руб. или фактически 100 % годовых назначений;

- межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений из бюджета муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 1460,90 тыс. руб. или фактически 100 % годовых назначений.

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Васильевского сельского поселения за 2021 год исполнены в сумме 12163,71 тыс. руб. или 96,4% к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2021 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.** | **2021 год** | | | | **Исполнено за 2020 год** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** | **Удельный вес, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3785,10** | **3701,70** | **-83,40** | **97,8** | **30,4** | **3763,42** | **98,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 752,26 | 752,26 | 0,0 | 99,6 | 29,7 | 715,40 | 105,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 2881,01 | 2865,61 | -15,40 | 99,6 | 29,7 | 2593,40 | 110,5 |
| **Резервные фонды** | 0111 | 60,00 | - | -60,00 |  |  | - | - |
| **Другие общегосударственные вопросы** | 0113 | 91,83 | 83,83 | -8,00 | 91,3 | 0,6 | 83,00 | 101,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **232,40** | **232,40** | **0,00** | **100,00** | **1,9** | **225,50** | **103,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | **232,40** | **232,40** | **0,00** | **100,00** | **1,9** | **225,50** | **103,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **160,09** | **160,09** | **0,00** | **100,00** | **1,3** | **134,00** | **119,5** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 160,09 | 160,09 | 0,00 | 100,00 | 1,3 | 134,00 | 119,5 |
| **Дорожное хозяйство** | **0409** | **922,60** | **922,60** | **0,00** | **100,00** | **7,6** | **584,70** | **157,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2545,54** | **2540,25** | **-5,29** | **99,8** | **20,9** | **1530,3** | **166,0** |
| Благоустройство | 0503 | 2545,54 | 2540,25 | -5,29 | 99,8 | 20,9 | 1530,4 | 166,0 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **4342,59** | **4334,88** | **-7,71** | **99,8** | **35,7** | **7488,63** | **57,9** |
| Культура | 0801 | **4342,59** | **4334,88** | **-7,71** | **99,8** | **35,7** | **7488,63** | **57,9** |
| **Пенсионное обеспечение** | **1001** | **237,79** | **237,79** | **0,00** | **100,0** | **2,0** | **242,09** | **98,2** |
| **Субвенции** | **1004** | **-** | **-** | **-** |  |  |  |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **34,03** | **34,03** | **0,00** | **0,00** | **0,2** | **0,00** | **0** |
| Массовый спорт | 1102 | 34,03 | 34,03 | 0,02 | 0,00 | 0,2 | 0,00 | 0 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **12260,13** | **12163,71** | **-96,42** | **99,2** |  | **13968,56** | **87,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Васильевского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы Васильевского сельского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления Васильевского сельского поселения) за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Наименование | Целевая статья | Уточненный план за 2021 год | Исполнение  (руб.) | Процент исполнения  (%) |
|  | **Муниципальные программы Васильевского сельского поселения, в том числе** |  | **11698,1** | **11609,7** | **100** |
| 1 | **«Обеспечение мероприятий в области пожарной безопасности Васильевского сельского поселения.»** | 0100000000 | **160,09** | **160,09** | **100** |
| 2 | **«Благоустройство и озеленение территории Васильевского сельского поселения»** | 0200000000 | **2389,03** | **2384,73** | **99,8** |
| 3. | **«Управление имуществом Васильевского сельского поселения»** | 0300000000 | **6,50** | **6,50** | **100** |
| 4. | **«Развитие культуры и спорта Васильевского сельского поселения»** | 0400000000 | **4376,62** | **4368,88** | **99,8** |
| 5. | **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Васильевского сельского поселения»** | 0500000000 | **150,02** | **149,02** | **99,3** |
| 6. | **«Развитие муниципального направления»** | 0600000000 | **3693,68** | **3617,87** | **98,0** |
| 7. | **«Дорожная деятельность и безопасность дорожного движения»** | 0700000000 | **922,60** | **922,60** | **100,0** |

Исполнение по расходам местного бюджета за 2021 год составило 12163,71 тыс. руб. при плановых назначениях, утвержденных решением о бюджете Васильевского сельского поселения на 2021 год в сумме 12260,13 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Жилищно– коммунальное хозяйство – 20,9 % от общей суммы расходов;
* общегосударственные расходы – 30,4 % от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации – 35,7 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение расходов бюджета Васильевского сельского поселения составило 3701,70 тыс. руб. или 97,8% от плановых показателей, уточненный план 3785,10 тыс. руб.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** исполнение составило 232,40 тыс. руб. или 232,40 тыс. руб. к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» или 100,0% от плановых показателей.

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнение составило 160,09 тыс. руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений (160,09 тыс. руб.). По данному разделу произведены расходы по:

* подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 160,09 тыс. руб. или 100%, при плановых назначениях 160,09 тыс. руб.

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** исполнение составило 922,60 тыс. руб. или 100% к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по разделу 0409 «Дорожное хозяйство».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнение составило 2540,25 тыс. руб. или 99,8%, при уточненных плановых назначениях в сумме 2545,54 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 20,9 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2020 году аналогичный показатель составлял 26%).

Расходы произведены по подразделу 0503 *«Благоустройство».*

***Раздел 1000 «Социальное обеспечение»***

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 237,79тыс. руб. или 100 % от годовых бюджетных назначений (237,79 тыс. руб.).

***Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 4334,88 тыс. руб. или 99,8 % от годовых бюджетных назначений (4342,59 тыс. руб.).

**В бюджете Васильевского сельского поселения первоначально утверждено: объем муниципального долга – 0.00 руб. исполнено в бюджете Васильевского сельского поселения за 2021 год, объем муниципального долга -0,00 руб.**

Начальник финансового отдела Н.Ф. Жеганина