**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алексеевского сельского поселения Матвеево - Курганского района за 2019 год».**

I. **ДОХОДЫ**

Исполнение бюджета сельского поселения за 2019 год составило по доходам в сумме 12 321,3 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному годовому плану и 100,8 процентов к первоначально утвержденному плану, по расходам в сумме 12 369,1 тыс. рублей, или 99,99 процентов к годовому плану.

Дефицит по итогам 2019 года составил 47,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов в 2019 году уменьшилось на сумму 226,3 тыс. рублей или на 1,8 процента.

Уменьшение объема поступивших доходов объясняется тем, что в 2018 году в бюджет поселения поступил единый сельскохозяйственный налог в объеме 628,7 тыс. рублей, с 2019 года единый сельскохозяйственный налог в бюджет поселения поступать не будет т.к. нет сельхозпредприятий, работающих на данном налоговом режиме.

Объём расходов бюджета сельского поселения в сравнении с аналогичным периодом 2018 года соответственно уменьшился на ­290,5 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

Основные показатели бюджета сельского поселения за 2019 год характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 2018 год | Исполнение  за 2019 год | Темп роста |
| Доходы, всего | **12 547,6** | **12 321,3** | **98,2** |
| из них: |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 746,4 | 3 580,4 | 95,6 |
| Безвозмездные поступления | 8 801,2 | 8 740,9 | 99,3 |
| **Расходы, всего** | **12 659,6** | **12 369,1** | **97,7** |
| **Дефицит, профицит (-, +)** | **- 112,0** | **- 48,7** |  |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения исполнены в сумме 3 580,4 тыс. рублей или 100,1 процентов к годовым плановым назначениям. Данный показатель ниже уровня аналогичного периода 2018 года на 4,4 процента и составил 166,0 тыс. рублей и объясняется тем, что в 2018 году в бюджет поселения поступил единый сельскохозяйственный налог в объеме 628,7 тыс. рублей, с 2019 года единый сельскохозяйственный налог в бюджет поселения поступать не будет т.к. нет сельхозпредприятий, работающих на данном налоговом режиме.

Наибольший удельный вес в структуре поступивших собственных доходов составляют:

- земельный налог – 2 730,8 тыс. рублей или 76,3 процента;

- налог на доходы физических лиц – 560,3 тыс. рублей или 15,7 процентов;

- налог на имущество физических лиц – 211,9 тыс. рублей или 5,9 процентов.

***Налог на доходы физических лиц -*** уточненный годовой план составил 560,3 тыс. рублей фактически поступило в бюджет поселения 560,3 тыс. рублей или 100 процентов. В сравнении с фактическим поступлением налога в 2018 году увеличение составило 37,4 тыс. рублей или 7,2 процента.Фактором, повлиявшим на увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения, послужило увеличение (индексация) заработной платы работникам бюджетной сферы с 01 октября 2019 года в 1,043 раза.

***Налог на имущество физических лиц -*** при уточненном годовом плане 211,3 тыс. рублей фактически поступило в бюджет поселения 211,9 тыс. рублей или 100,3 процента к плану. Фактическое поступление налога увеличилось в сравнении с 2018 годом на 123,6 тыс. рублей или 240,0 процентов и объясняется тем, что в соответствии с решением Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения «О налоге на имущество физических лиц» налоговая база с 2019 года определяется как кадастровая стоимость объекта налогообложения, результаты, которой утверждены постановлением Правительства Ростовской области от 27.12.2016 № 881.

***Земельный налог -*** при уточненном годовом плане 2 728,7 тыс. рублей фактически поступило 2 730,8 тыс. рублей или 100,1 процента к плану, по отношению к первоначально утвержденному плану увеличение поступления земельного налога составило 7,1 процента, что в суммарном выражении равно – 180,7 тыс. рублей

По отношению к 2018 году фактическое поступление земельного налога увеличилось на 287,9 тыс. рублей или 11,8 процентов.

Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений поступил в бюджет сельского поселения в сумме 0,2 тыс. рублей.

***Государственная пошлина*** - при уточненных годовых показателях 32,8 тыс. рублей фактическое поступление составило 32,8 тыс. рублей или 100,0 процентов. В сравнении с 2018 годом поступление госпошлины увеличилось на 13,9 тыс. рублей или 73,6 процентов. Поступление госпошлины увеличилось в соответствии с увеличением фактически совершённых нотариальных действий в 2019 году.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –***  при уточненном годовом плане 0,3 тыс. рублей фактически поступило в бюджет поселения 0,3 тыс. рублей или 100,0 процентов плана.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** – при годовом плане 35,9 тыс. рублей фактически поступило в бюджет поселения 35,9 тыс. рублей или 100 процентов.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*** – при годовом плане 6,4 тыс. рублей фактически поступило в бюджет поселения 6,4 тыс. рублей или 100 процентов.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** – поступили в бюджет сельского поселения в сумме 1,8 тыс. рублей и равно плановым назначениям.

***Безвозмездные поступления*** - безвозмездные поступления за 2019 год поступили в объеме 8 740,9 тыс. рублей или 100 процентов к годовым плановым назначениям, в сравнении с 2018 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 0,7 % или 60,3 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений осталась прежней и составляет: 8 442,6 тыс. рублей дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, 208,4 тыс. рублей субвенции из Фонда компенсации областного бюджета, из них 208,2 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета и 0,2 тыс. рублей субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 64,4 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений (спонсорская помощь на проведение новогодних елок для малоимущих семей) – 25,5 тыс. рублей.

***Виды и объем поступлений из областного бюджета и бюджета муниципального района в 2019 и 2018 годах.***

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | Исполнение  за 2018 год | Исполнение  за 2019 год | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Безвозмездные поступления, всего** | **8 801,2** | **8 740,9** | **99,3** |
|  | из них: |  |  |  |
| 1. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 863,9 | 8 442,6 | 123 |
| 2. | Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 192,7 | 208,2 | 108,1 |
| 3. | Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 0,2 | 0,2 | 100 |
| 4. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями | 64,4 | 64,4 | 100 |
| 5. | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 1 600,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 80,0 | 25,5 | 31,9 |

**II. РАСХОДЫ**

Эффективное управление расходами в 2019 году осуществлялось посредством реализации муниципальных программ Алексеевского сельского поселения, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной инфраструктуры и другие направления.

На реализацию 10-ми муниципальных программ бюджета сельского поселения в 2019 году направлено 12 160,7 тыс. рублей, что составляет 98,3 процента от всех фактически исполненных расходов бюджета сельского поселения.

Социальную направленность имеют 3 муниципальные программы. На их реализацию в 2019 году направлено 4 883,9 тыс. рублей, что составляет 40,2 процента от всех расходов на реализацию муниципальных программ. Эти муниципальные программы, направлены на развитие культуры, спорта и социальную поддержку отдельных категорий граждан.

***Структура расходной части бюджета сельского поселения в 2019 и 2018 годах.***

тыс. рублей

| Наименование | Исполнено2018 год | Исполнено2019 год | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Программные расходы бюджета поселения** | **12 464,2** | **12 160,7** | **97,6** |
| **1.** «Социальная поддержка граждан» | 0,0 | 165,4 | 0,0 |
| **2.** «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Алексеевского сельского поселения» | 2 074,1 | 2 043,2 | 98,5 |
| **3.** «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» | 3,4 | 20,5 | 60,9 |
| **4.** «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 39,1 | 31,6 | 80,8 |
| **5.** «Развитие культуры» | 4 928,6 | 4 685,0 | 95,1 |
| **6.** «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» | 64,4 | 65,0 | 100,9 |
| **7.** «Развитие физической культуры и спорта» | 14,0 | 33,5 | 239,3 |
| **8.** «Энергоэффективность и развитие энергетики» | 20,0 | 224,4 | 1122,0 |
| **9.** «Формирование современной городской среды на территории Алексеевского сельского поселения» | 2,0 | 2,0 | 100 |
| **10.** «Развитие муниципальной службы» | 5 318,6 | 4 890,1 | 91,9 |
| **Непрограммные расходы бюджета поселения** | **195,4** | **208,4** | **106,7** |
| **1.** Осуществление полномочий по определению в соответствии с частью 1 статьи 11.2 Областного закона от 25 октября 2002 года № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,2 | 0,2 | 100 |
| **2.** Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 192,7 | 208,2 | 108,1 |
| **3.** Расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящихся в муниципальной собственности сельского поселения | 2,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **12 659,6** | **12 369,1** | **97,7** |

Расходная часть бюджета сельского поселения исполнена в сумме **12 369,1** тыс. рублей при годовом плане **12 371,2** тыс. рублей или на 99,98 %. Из них исполнение по направлениям расходов средств составило:

- **«Общегосударственные вопросы»** – исполнено **4 866,8** тыс. рублей, или 99,98% при годовом плане **4 867,7** тыс. руб. из которых:

- расходы на содержание аппарата управления – 4 764,4 тыс. рублей;

- расходы в соответствии с подпрограммой «Развитие материально-технической базы и освещение деятельности Администрации сельского поселения» муниципальной программы «Развитие муниципальной службы» составили 102,4 тыс. рублей или 100 процентов при годовом плане 102,4 тыс. рублей, расходы были направлены на:

- обновление и пополнение официального сайта сельского поселения – 57,9 тыс. рублей;

- организация и проведение Дня Победы – 24,5 тыс. рублей;

- ежегодные взносы в ассоциацию муниципальных образований Ростовской области – 20,0 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона»** - исполнено **208,2** тыс. рублей при годовом плане **208,2** тыс. рублей или 100 процентов – расходы на оплату труда освобожденного военно-учетного работника (инспектора) по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» - годовые плановые

назначения **48,7** тыс. рублей, исполнение – **48,6** тыс. рублей или 99,8 процентов.

- расходы в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» осуществлены в объеме 17,0 тыс. рублей при годовом плане 17,1 тыс. рублей и исполнены на 99,4% и были направлены на изготовление и распространение тематических листовок- 2,1 тыс. рублей, поддержку лиц попавшим в сложную жизненную ситуацию 4,9 тыс. рублей и на организацию работы народной добровольной дружины 10,0 тыс. рублей.

- расходы в рамках муниципальной программы «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» осуществлены в объеме 31,6 тыс. рублей при годовом плане 31,6 тыс. рублей и исполнены на 100% - направление расходов:

- на приобретение пожарного инвентаря 9,2 тыс. рублей;

- на противоклещевую обработку мест массового посещения населением поселения – 21,5 тыс. рублей;

- на изготовление листовок и памяток в целях профилактики безопасности людей на водных объектах – 0,9 тыс. рублей.

**- «Жилищное хозяйство»** - Годовые плановые назначения в рамках мероприятий сельского поселения - **3,2** тыс. рублей, исполнение составило 3,2 тыс. рублей или 100%:

направление расходов - расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов по помещениям, находящихся в муниципальной собственности сельского поселения - за квартиру, находящуюся в муниципальной собственности сельского поселения в п. Надежда в многоквартирном доме.

**- «Коммунальное хозяйство»** - годовые плановые назначения **103,5** тыс. рублей, исполнение – **103,5** тыс. рублей или 100 процентов:

- расходы в рамках подпрограммы «Развитие коммунального хозяйства в Алексеевском сельском поселении» муниципальной программой «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Алексеевского сельского поселения» направлены на технический уход и техническое обслуживание газопроводов, находящихся на балансе сельского поселения – 103,5 тыс. рублей и 0,2 тыс. рублей налог на имущество за объекты коммунального хозяйства.

- **«Благоустройство»** - годовые плановые назначения **2 166,9** тыс. рублей, исполнение – **2 166,4** тыс. рублей или 99,98 %:

- расходы в рамках подпрограммы «Благоустройство территории Алексеевского сельского поселения» муниципальной программой «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Алексеевского сельского поселения» по направлениям расходов:

- расходы на оплату электроэнергии уличного освещения – 1 187,9 тыс. рублей;

- расходы не ремонт светильников уличного освещения – 160,1 тыс. рублей;

**-** Расходы на текущий ремонт и содержание гражданских кладбищ, памятников воинам, погибшим в ВОВ,составили 247,3 тыс. рублей при годовом плане 247,5 тыс. рублей или 99,9 процентов, и экспертиза ПСД на капитальный ремонт мемориала воинам ВОВ в п. Крынка – 60,0 тыс. рублей.

**-** Расходы на прочие мероприятия по благоустройству территории сельского поселения составили 283,5 тыс. рублей при годовом плане 283,7 тыс. рублей или 99,93 процентов, в том числе по направлениям расходов:

- за комплексные услуги по обращению с ртутьсодержащими отходами – 28,2 тыс. рублей;

- уборка территории сельского поселения – 136,9 тыс. рублей;

- за услуги по отлову и содержанию безнадзорных животных – 41,7 тыс. рублей;

- приобретение стройматериалов и хозяйственных материалов – 35,9 тыс. рублей;

- приобретение рассады цветов – 10,0 тыс. рублей;

- приобретение косилки – 30,8 тыс. рублей;

-Налог на имущество организаций за объекты благоустройства – 1,2 тыс. рублей.

Расходы в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» составили **224,4** тыс. рублей при годовом плане 224,4 тыс. рублей или 100 процентов, в том числе по направлениям расходов:

- на замену ламп накаливания на энергосберегающие 224,4 тыс. рублей.

Расходы в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Алексеевского сельского поселения» составили **2,0** тыс. рублей – направление расходов: расходы по передаче полномочий по вопросам благоустройства Алексеевского сельского поселения.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** плановые назначения **65,0** тыс. рублей, исполнение составило 65,0 тыс. рублей, из них **64,4** тыс. рублей средства за счет межбюджетных трансфертов из муниципального района в соответствии с заключенным соглашением на осуществление полномочий по организации утилизации и переработки бытовых отходов и **0,6** тыс. рублей за счет средств бюджета поселения на изготовление тематических листовок и памяток.

По разделу **«Образование»** плановые назначения **23,5** тыс. рублей, исполнение составило **23,5** тыс. рублей или 100 процентов. Средства бюджета сельского поселения направлены на повышение квалификационной подготовки специалистов администрации сельского поселения.

По разделу **«Культура, кинематография»** кассовыерасходы в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры» при годовом плане **4 685,5** тыс. руб. составили **4 685,0** тыс. руб. или 99,99 процентов. Средства местного бюджета поселения, направляемые на выполнение муниципального задания муниципального подведомственного учреждения МУК «Алексеевский СДК». В ходе исполнения бюджета поселения в 2019 году продолжена реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры. Фактические показатели по оплате труда в соответствии с майскими Указами Президента РФ - «соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате по Ростовской области» и «увеличение численности участников культурно - досуговых мероприятий» в соотношении с плановыми значениями выполнены в полном объеме.

По разделу **«Социальная политика»**  плановыеназначения на 2019 год составляют **165,5** тыс. рублей, кассовое исполнение **165,4** тыс. рублей или 99,94 процента. Средства местного бюджета по выплате государственной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** плановые назначения **33,5** тыс. рублей, исполнение расходов **33,5** тыс. рублей или 100 процентов. Средства местного бюджета сельского поселения направлены на организацию и проведение спортивных мероприятий в соответствии с утвержденными календарными планами.

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета сельского поселения в 2019 году направлена на осуществление первоочередных расходов, связанных с выплатой заработной платы и начислений на неё, социальным обеспечением населения сельского поселения, созданием комфортного и безопасного проживания населения территории сельского поселения, оплатой коммунальных услуг, прочими расходами для обеспечения текущей деятельности сельского поселения. Бюджетная политика сельского поселения осуществляется в рамках Программы мероприятий по росту доходного потенциала Алексеевского сельского поселения, оптимизации расходов бюджета сельского поселения и сокращению муниципального долга Алексеевского сельского поселения до 2024 года.

Расходы на оплату труда с начислениями в составе бюджета сельского поселения исполнены в сумме 7 903,8 тыс. рублей или 63,9% кассовых расходов бюджета сельского поселения за 12 месяцев 2019 года. Из них расходы на оплату труда с начислениями работников аппарата Администрации сельского поселения составили 3 951,8 тыс. рублей и расходы на оплату труда с начислениями работников учреждений культуры – 3 952,0 тыс. рублей.

Расходы на оплату коммунальных услуг за 2019 год составили 1 635,2 тыс. рублей или 13,2% от общего объема кассовых расходов бюджета поселения, из них на оплату электроэнергии уличного освещения 1 187,9 тыс. рублей.

Расходы на капитальные вложения в основные фонды за 12 месяцев 2019 года составили 231,5 тыс. рублей или 1,9 % от общего объема кассовых расходов бюджета поселения.

Просроченная кредиторская задолженность по итогам исполнения бюджета сельского поселения за 2019 год отсутствует.

Расходы бюджета сельского поселения по разделам бюджетной классификации за 2019 и 2018 года.

(тыс. рублей)

| Расходы по разделам бюджетной классификации | 2018 год | 2019 год | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расходы всего** | **12 659,6** | **12 369,1** | **97,7** |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 5 304,2 | 4 866,8 | 91,8 |
| Национальная оборона | 192,7 | 208,2 | 108,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 40,0 | 48,6 | 121,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 101,1 | 2 273,1 | 108,2 |
| Охрана окружающей среды | 64,4 | 65,0 | 100,9 |
| Образование | 14,6 | 23,5 | 163,7 |
| Культура, кинематография | 4 928,6 | 4 685,0 | 95,1 |
| Социальная политика | 0,0 | 165,4 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 14,0 | 33,5 | 239,3 |

**III. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета сельского поселения по итогам 2019 финансового года сложился в сумме **47,8** тыс. рублей.

Начальник сектора экономики и финансов Н.А. Смирнова