**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения

за 2020 год

Исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2020 году осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Республики Карелия и решениями Совета Элисенваарского сельского поселения.

Бюджет поселения 2020 года сформирован и исполнен с учетом действия норм, регулирующих бюджетное и налоговое законодательство, а так же с учетом правовых актов органов местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения, принятых в области организации бюджетного процесса.

В части формирования бюджета Элисенваарского сельского поселения подготовлены, внесены на рассмотрение в Совет Элисенваарского сельского поселения и утверждены следующие решения:

- № 16/51-4 от 24.12.2019 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- № 17/56-4 от 13.02.2020 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХVI сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 24.12.2019 года № 16/51 -4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- № 19/61-4 от 19.06.2020 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХVI сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 24.12.2019 года № 16/51 -4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- № 20/67-4 от 06.08.2020 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХVI сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 24.12.2019 года № 16/51 -4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- № 21/70-4 от 11.11.2020 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХVI сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 24.12.2019 года № 16/51 -4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- № 22/75 -4 от 22 .12.2020 г. «О внесении изменений и дополнений в решение XVI сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 24.12.2019 года № 10/51 -4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

Учитывая задачи в области исполнения бюджета, основными направлениями бюджетной политики Администрации Элисенваарского сельского поселения в ходе исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2020 году явились:

- обеспечение исполнения действующего в отчетном финансовом году бюджетного и налогового законодательства;

- контроль за соблюдением решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год»;

- изыскание возможности получения бюджетом дополнительных доходов;

- оптимальное распределение бюджетных расходов.

В итоге проводимой в перечисленных направлениях работы исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2020 год характеризуется следующими данными:

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

Основные характеристики бюджета Элисенваарского сельского поселения по исполнению за 2020 год составляют:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| Доходы | 3 622,46 | 6 093,42 | 7 081,93 | 988,51 | 116,22 |
| Расходы | -4 192,90 | -7 391,28 | - 6 931,33 | -459,95 | 93,78 |
| Дефицит (-), (профицит +) | -570,44 | -1 297,86 | 150,60 | Х | Х |

**2. ДОХОДЫ**

По доходной части бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен на 7 081,93 тыс. рублей или на 116,22 процента к уточнённым прогнозным назначениям (приложение 1 к пояснительной записке). Исполнение собственных доходов бюджета поселения обеспечено на 3 950 тыс. рублей (133,4 процента к уточнённому плану), в том числе по налоговым доходам на 3 601 тыс. рублей (135,9 процента), по неналоговым доходам на 350 тыс. рублей (112,2 процента).

В 2020 году наблюдается невыполнение (перевыполнение) прогнозных назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам бюджета:

- налог на доходы физических лиц – 104,56 процента (при плане 418,4 тыс. рублей исполнено 437,45 тыс. рублей);

- налог на имущество – 89,85 процентов (при плане 60 тыс. рублей исполнено 53,91 тыс. рублей);

- земельный налог - 157,51 процента (при плане 1 646,76 тыс. рублей исполнено 2 593,81 тыс. рублей);

- доходы от использования муниципального имущества – 124,57 процента (при плане 56,46 тыс. рублей исполнено 70,33 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам - 98,17 процентов (при плане 525,27 тыс. рублей исполнено 515,64 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг – 75,63 процента (при плане 40 тыс. рублей исполнено 30,25 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 115,82 процента (при плане 215 тыс. рублей исполнено 249 тыс. рублей);

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения в 2020 году составил 3 131,53 тыс. рублей (при плане 3 131,53 тыс. рублей) или 100 процентов к плановым назначениям, в том числе размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году – 1 187 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей (приложение 3 к пояснительной записке).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет отсутствует.

Администрирование доходов в 2020 году осуществлялось 3 главными администраторами доходов. Выполнение прогнозных показателей главными администраторами доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в разрезе видов (подвидов) доходов бюджета представлено в приложении 2 к пояснительной записке.

Исполнение плановых назначений:

Администрация Элисенваарского сельского поселения – 101,11 процента

Управление Федерального казначейства – 98,17 процентов

Управления Федеральной налоговой службы - 145,15 процентов.

Объем собственных доходов поселения в структуре доходов бюджета 2020 года составил 55,8 процента. Объем финансовой помощи в структуре доходов бюджета поселения составил 44,2 процентов. Наибольший удельный вес в структуре всех доходов бюджета Элисенваарского поселения занимают безвозмездные поступления, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования муниципального имущества .

В сравнении с 2019 годом наблюдается отрицательная динамика в поступлении доходов в бюджет поселения - собственные доходы увеличились на 197 тыс. руб. или 1,9 процента (приложение 8 к пояснительной записке).

По группе налоговых доходов увеличение платежей к уровню 2019 года составляет 17 процентов или 533 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц снизился на 4 процента или 19 тыс. рублей.

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты снизился на 6 процентов или 33 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц наблюдается увеличение на 59 процентов или 20 тыс. рублей;

- по земельному налогу наблюдается увеличение на 28 процентов или 565 тыс. рублей.

По группе неналоговых доходов, по сравнению с 2019 годом, наблюдается уменьшение на 335 тыс. рублей или на 49 процентов, в том числе:

- по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличение составляет 49 процентов или 23 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг уменьшение составляет 19 процентов или 7 тыс. рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов уменьшение составляет 58 процентов или на 349 тыс. рублей;

- по штрафным, санкциям, возмещениям ущерба уменьшение на 3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к 2019 году в целом увеличился на 1 316 тыс. рублей или 72 процента за счет увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 570 тыс. рублей (92 процента), уменьшение иных межбюджетных трансфертов на 918 тыс. рублей (90 процентов), увеличение субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) на 1 700 тыс. рублей, уменьшение прочих безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 10 тыс. рублей. Объем субвенций уменьшился на 27 тыс. рублей (17 процентов).

**3. РАСХОДЫ.**

Расходная часть бюджета Элисенваарского сельского поселения исполнена на 6931,33 тыс. рублей или на 93,78 процентов к уточнённым плановым назначениям (Приложение 4 к пояснительной записке).

Необходимо отметить, что расходные обязательства Элисенваарского сельского поселения по всем социально значимым направлениям расходов в ходе исполнения бюджета за 2020 год профинансированы в полном объеме:

- обеспечена выплата заработной платы с учетом 100 процентов аванса в декабре за декабрь;

- произведена оплата предоставленных счетов за потребленные коммунальные услуги и электроэнергию.

В сравнении с 2019 годом на 2020 год исполнение бюджета характеризуется увеличением расходов на общую сумму 1 363,31 тыс. рублей или на 24,48 процентов (Приложение 5 к пояснительной записке).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 95,14 процентов, при годовом плане 2 964,47 тыс. рублей исполнение составило 2 820,36 тыс. рублей, в том числе по следующим подразделам:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Исполнение по данному подразделу составило 767,70 тыс. рублей или 100 процентов на содержание Главы муниципального образования Элисенваарское сельское поселение.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 1 865,43 тыс. рублей или 94,24 процента. По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

1. текущее содержание Администрации муниципального образования Элисенваарское сельское поселение – 1 764,33 тыс. рублей;

2. создание и обеспечение деятельности административных комиссий - 2,0 тыс. рублей;

3. осуществление части полномочий Лахденпохского муниципального района по решению вопросов местного значения (п.п. 6 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ) в соответствии с заключенным Соглашением - 99,10 тыс. рублей.

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу составило 16,41 тыс. рублей или 100,00 процентов;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Исполнение по данному подразделу составило 60 тыс. рублей или 66,67 процентов;

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Исполнение по данному подразделу составило 110,82 тыс. рублей или 100,00 процентов;

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,0 процентов, при годовом плане 133,4 тыс. рублей исполнение составило 133,4 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по подразделу0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»на осуществление переданных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 77,59 процента, при годовом плане 732,42 тыс. рублей исполнение составило 568,30 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение по данному подразделу составило 732,42 тыс. рублей или 77,59 процента. В данном подразделе расходы были произведены на текущий ремонт, грейдирование и расчистку дорог от снега - 455,24 т.р.; на приобретение ламп для уличного освещения на - 64,47 т.р.; на изготовление техпаспортов на дороги - 48,59 т.р.

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

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 93,60 процентов, при годовом плане 1005,53 тыс. рублей исполнение составило 941,22 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0503 «Благоустройство». Исполнение по данному подразделу составило 941,22 тыс. рублей или 93,60 процентов.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

По данному разделу денежные средства освоены на 96,56 процентов, при годовом плане 2 541,76 тыс. рублей исполнение составило 2 454,35 тыс. рублей. В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 0801 «Культура». Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

1. обеспечение функционирования учреждения культуры муниципального казенного учреждения «Эстерловский культурно- досуговый центр» (МКУ «ЭКДЦ») – 2 454,35 тыс. рублей.

**Раздел 1001 «Социальная политика».**

При утвержденном плане 13,70 тыс. рублей, исполнение составило 13,70 тыс. рублей, или 100 процентов от ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципального учреждения и органа власти – 47,45 процентов, расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 49,79 процентов. (Приложение 6 к пояснительной записке).

**4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И**

**ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

Администрацией Элисенваарского сельского поселения за счет контроля принятия бюджетных обязательств обеспечены качественные показатели, не обременившие бюджет поселения долговыми обязательствами, включаемыми в муниципальную долговую книгу. По состоянию на 01.01.2021 г. муниципальный долг Элисенваарского сельского поселения отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2020 год Администрации Элисенваарского сельского поселения увеличилась на 1,19 тыс. рублей и составила по состоянию на 01 января 2021 г. 11,5 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. (Приложение 7 к пояснительной записке).

**5. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 150,60 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета в течении 2020 года источники внутреннего финансирования не привлекались.

Все обязательные требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, ограничивающие параметры бюджета, как при формировании, так и при исполнении решения Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2020 год» были обеспечены в полном объеме.

31.03.2021 г.