**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Кикнурского муниципального района за 2019 год**

отчет об исполнении бюджета Кикнурского муниципального района за 2019 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной решением Кикнурской районной Думы от 10.12.2018 года № 178 « О бюджете Кикнурского муниципального района Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2019 год.

В течение года в решение Кикнурской районной Думы от 10.12.2018 года № 178 « О бюджете Кикнурского муниципального района Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесено 7 изменений, в результате которых доходы были увеличены на 11358,4 тыс. рублей или на 8,3%, расходы – на 12000,5 тыс. рублей или на 8,8%.

Бюджет муниципального района за 2019 год исполнен по доходам в сумме 148057,8 тыс. рублей, или на 100 % к годовому плану, по расходам в сумме 146407,5 тыс. рублей, или на 98,3 % к годовому плану. Профицит бюджета муниципального района составил 1650,3 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 318,0 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального района за 2019 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **136658,4** | **148016,8** | **148057,8** | **100,0** |
| налоговые, неналоговые доходы | 38620,7 | **39434,4** | **40320,2** | **102,2** |
| безвозмездные поступления | 98037,7 | **108582,4** | **107737,6** | **99,2** |
| **2.Расходы – всего** | **136976,4** | **148976,9** | **146407,5** | **98,3** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального района с учетом безвозмездных перечислений из областного бюджета за 2019 год исполнена в сумме 148057,8 тыс. рублей, или на 100,0 % к уточненному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составило 40320,2 рублей, или 104,4 % к первоначальному годовому плану и 102,2 % к уточненному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 107737,6 тыс. рублей , или 99,2 % к уточненному годовому плану и 109,9 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2019 к 2018 году (%) |
| 2018 год | 2019 год | 2018  год | 2019 год |
| **Налоговые доходы** | 30131,8 | 32132,0 | +2000,2 | 100,3 | 102,2 | 106,6 |
| **Неналоговые доходы** | 6980,3 | 8188,2 | +1207,9 | 100,8 | 102,3 | 117,3 |
| **Безвозмездные поступления** | 98525,0 | 107737,6 | +9212,6 | 99,5 | 99,2 | 109,4 |
| **Всего доходов** | **135637,1** | **148057,8** | **+12420,7** | **100,3** | **100,0** | **109,2** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципального района налоговые доходы занимают 81,2 %, неналоговые доходы – 18,8 %.

Структура доходов бюджета муниципального района в 2019 году по сравнению с 2018 годом изменилась незначительно: уменьшилась доля собственных доходов с 27,4% до 27,2%, доля безвозмездных поступлений соответственно увеличилась с 72,6% до 72,8%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов увеличился на 12420,7 тыс. рублей (9,2%) за счет роста как безвозмездных поступлений на 9212,6 тыс. рублей (9,4%) так и увеличения собственных доходов на 3208,1 тыс. рублей (8,6%).

Поступление **налоговых доходов** в 2019 году составило 32132,0 тыс. рублей, или 102,2% к уточненному годовому плану. Плановые показатели выполнены по всем видам налоговых доходов, кроме налога на доходы физических лиц.

Сравнительный анализ исполнения основных налоговых доходов бюджета муниципального района представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | % от плана | Исполнено за 2018 год | Рост (снижение) поступлений в 2019 году к 2018 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **31430,1** | **32132,0** | **102,2** | **30131,8** | **+6,6** | **+2000,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 8809,8 | 9063,1 | 102,9 | 8608,4 | +5,3 | +454,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4600,0 | 4598,4 | 100,0 | 4015,0 | +14,5 | +583,4 |
| УСН | 12710,0 | 13080,6 | 102,9 | 12440,7 | +5,1 | +639,9 |
| ЕНВД | 3730,6 | 3736,0 | 100,1 | 3311,4 | +12,8 | +424,6 |
| ЕСХН | 8,4 | 8,5 | 101,2 | 2,1 | в 4 раза | +6,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 298,8 | 353,2 | 118,2 | 302,2 | +16,9 | +51,0 |
| Налог на имущество организаций | 842,5 | 853,3 | 101,3 | 1014,3 | -15,9 | -161,0 |
| Государственная пошлина | 430,0 | 438,9 | 102,1 | 437,7 | +0,3 | +1,2 |

Основная доля налоговых доходов бюджета муниципального района обеспечена поступлениями УСН (40,7%), налога на доходы физических лиц (28,2%), акцизов (14,3%), ЕНВД (11,6%) .

**Рост** фактических показателей за 2019 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 6 доходным источникам в том числе:

- по НДФЛ – на 5,3 % в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 14,5 % в связи с увеличением ставок акцизов на автомобильный бензин;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 5,1% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по единому налогу на вмененный доход – на 12,8 % в связи с поступлением недоимки прошлых лет и увеличением коэффициента К1;

- по ЕСХН – в 4 раза в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 16,9% в связи с поступлением авансовых платежей за будущие периоды и увеличением коэффициента-дефлятора.

**Снижение** фактических показателей за 2019 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 1 доходному источнику - по налогу на имущество организаций – на 15,9 % в связи с сокращением количества плательщиков, кроме того, в 2018 году поступала недоимка прошлых лет.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального района в 2019 году в объеме 8188,2 тыс. рублей, исполнены на 102,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Плановые показатели исполнены по всем видам доходных источников, за исключением доходов от аренды имущества. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального района представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 2019 год | % от плана | Исполнено за 2018год | Рост (снижение) поступлений в 2019году к 2018году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **8004,3** | **8188,2** | **102,3** | **6980,3** | **+17,3** | **+1207,9** |
| Доходы от арендной платы за землю | 1026,9 | 1035,0 | 100,8 | 1092,4 | -5,3 | -57,4 |
| Доходы от аренды имущества | 255,7 | 253,0 | 98,9 | 258,1 | -2,0 | -5,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | 30,2 | 30,2 | 100,0 | 47,8 | -36,8 | -17,6 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 12,5 | 12,5 | 100,0 | 36,5 | -65,8 | -24,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 566,2 | 648,8 | 114,6 | 24,6 | в 26,4 раза | +624,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1043,8 | 1043,8 | 100,0 | 74,2 | в 14,1 раза | +969,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 327,7 | 354,1 | 108,1 | 659,5 | -46,3 | -305,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,2 | 6,2 | 193,8 | 1,2 | в 5,2 раза | +5,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4738,1 | 4804,6 | 101,1 | 4786,0 | +0,4 | +18,6 |

**Рост** фактических показателей за 2019 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам в том числе:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду - в 26,4 раза в связи с изменением расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в 14,1 раза в связи со увеличением их продажи;

- по прочим неналоговым доходам - в 5,2 раза в связи с увеличением налогооблагаемой базы.

**Снижение** фактических показателей за 2019 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 4 доходным источникам:

- по доходам от арендной платы за землю – на 5,3 % в связи с уменьшением объектов аренды;

- по доходам от перечисления части прибыли МУП - на 65,8 % в связи со снижением полученной прибыли МУП;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 46,3 % в связи с тем что платежи не носят постоянного характера.

- по прочим доходам от использования имущества - на 36,8% также платежи не носят постоянного характера.

Объем **безвозмездных поступлений** за 2019 год составил 107737,6 тыс. рублей или 99,2% к плану, в том числе дотации – 27659,0 тыс. рублей, или 100% к плану, субвенции 25802,1 тыс. рублей, или 99,3% к плану, субсидии – 53062,5 тыс. рублей, или 98,7% к плану, иные межбюджетные трансферты – 673,4 тыс. рублей, или 100,0%, безвозмездные поступления - 550,0 тыс. рублей или 100,0%, доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 17,1 тыс. рублей или 100,0%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – -26,5 тыс. рублей или 100,0%.

Возвращено в 2019 году остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за 2018 год 26,5 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности в бюджет муниципального района по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2020 года по данным Межрайонной ИФНС России по Кировской области и администрации Кикнурского района составила 369,9 тыс. рублей. Недоимка, возможная к взысканию, составляет 152,9 тыс. рублей или 41,3% всей суммы недоимки.

За отчетный год объем недоимки снизился на 116,1 тыс. рублей (23,9%) в том числе возможной к взысканию 12,8 тыс. рублей (7,7%).

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального района на 01.01.2020 исполнена в объеме 146407,5 тыс. рублей, или на 98,3% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов уменьшился на 11758,1 тыс. рублей (8,7 %).

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 1351,6 тыс. рублей (из них остаток целевых средств 1,1 тыс. рублей).

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального района в 2019 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раз-дел | План  всего | Исполнено  всего | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **148976,9** | **146407,5** | **98,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 26254,5 | 26113,4 | **99,5** |
| Национальная оборона | 02 | 396,8 | 396,8 | **100,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1029,1 | 1027,3 | **99,8** |
| Национальная экономика | 04 | 33037,6 | 31774,6 | **96,2** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 449,3 | 449,2 | **100,0** |
| Охрана окружающей среды | 06 | 75 | 67,1 | **89,5** |
| Образование | 07 | 50556 | 50270,5 | **99,4** |
| Культура и кинематография | 08 | 8027,1 | 7814,5 | **97,4** |
| Социальная политика | 10 | 7675,7 | 7638,1 | **99,5** |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 3142,5 | 2725,3 | **86,7** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 368,8 | 166,2 | **45,1** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 17964,5 | 17964,5 | **100,0** |

**Структура расходов бюджета муниципального района, в % в 2019 году**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 46,8%, из них расходы на образование – 34,4%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 21,7%, общегосударственные вопросы– 17,8%. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований составили – 12,4%.

Исполнение районного бюджета в 2019 году осуществлялось в рамках 15 муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением распоряжением администрации Кикнурского района от 29.08.2013 № 674-р «Об утверждении перечня муниципальных программ на территории Кикнурского муниципального района Кировской области»: «Развитие образования», «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи», «Развитие культуры», «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского района», «Развитие физической культуры и спорта», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского района», «Развитие транспортной системы», «Экология и природные ресурсы Кикнурского района», «Развитие строительства и архитектуры», «Развитие агропромышленного комплекса», «Управление муниципальным имуществом», «Развитие архивного дела», «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидации заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных». При запланированном объеме финансирования программ 147256,5 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 144688,9 тыс. рублей, или на 98,3%. 16% составило исполнение по муниципальной программе «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидации заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных».

Структура расходов бюджета муниципального района за 2019 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена на следующей диаграмме:

Приведенные данные свидетельствуют, что основную долю в расходах бюджета занимали расходы на финансирование заработной платы с начислениями – 41,5 % (60818,7 тыс. рублей), приобретение услуг – 22,9 % (33604,6 тыс. рублей), безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам – 16,2 % (23648,6 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района составил 23648,6 тыс. рублей. Обеспечено своевременное предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в сумме 11000,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета для обеспечения сбалансированности местных бюджетов муниципальным образованиям района было направлено 5304,3 тыс. рублей.

В 2019 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 22838,2 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (22908,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Кикнурского района не расходовались.

На 1 января 2020 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального района не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись. Муниципальный долг Кикнурского района на 01.01.2020 года составляет 2300,0 тыс. рублей.

В отчетном году итоги исполнения районного бюджета ежеквартально рассматривались на коллегиях при главе администрации Кикнурского района с принятием мер для более качественного его исполнения, приняты соответствующие постановления Администрации Кикнурского района за первый квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Начальник финансового управления О.В.Котельникова