**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту отчета об исполнении бюджета Кикнурского**

**муниципального округа за 2021 год**

проект отчета об исполнении бюджета Кикнурского муниципального округа за 2021 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 Думы Кикнурского муниципального округа от 16.12.2020 № 6-63 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа на 2021 год.

Бюджет муниципального округа за 2021 год исполнен по доходам в сумме 153958,5 тыс. рублей, или на 99,1 % к годовому плану, по расходам в сумме 154795,4 тыс. рублей, или на 97,0 % к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального округа составил 836,9 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 3008,5 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального округа за 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **141538,4** | **155321,6** | **153958,5** | **99,1** |
| налоговые, неналоговые доходы | 49045,4 | **53685,8** | **54733,8** | **102,0** |
| безвозмездные поступления | 92493 | **101635,8** | **99224,7** | **97,6** |
| **2.Расходы – всего** | **144546,9** | **159533,7** | **154795,4** | **97,0** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального округа с учетом безвозмездных перечислений за 2021 год исполнена в сумме 153958,5 тыс. рублей, или на 99,1 % к уточненному годовому плану и 108,8% к первоначальному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составило 54733,8 рублей, или 111,6 % к первоначальному годовому плану и 102,0 % к уточненному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 99224,7 тыс. рублей или 97,6 % к уточненному годовому плану и 107,3 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ;оказателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2021  к 2020 году (%) |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| **Налоговые доходы** | 41758,9 | 43616,6 | +1857,7 | 102,4 | 102,5 | 104,4 |
| **Неналоговые доходы** | 9824,5 | 11117,2 | +1292,7 | 102,6 | 99,7 | 113,2 |
| **Безвозмездные поступления** | 110734,5 | 99224,7 | -11509,8 | 94,7 | 97,6 | 89,6 |
| **Всего доходов** | **162317,9** | **153958,5** | **-8359,4** | 97,0 | **99,1** | **94,8** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципального округа налоговые доходы занимают 79,7 %, неналоговые доходы – 20,3 %.

В структуре доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась доля собственных доходов с 31,8% до 35,6%, доля безвозмездных поступлений соответственно уменьшилась с 68,2% до 64,4%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов уменьшился на 8359,4 тыс. рублей (5,2%) за счет снижения безвозмездных поступлений на 11509,8 тыс. рублей (10,4%) и роста собственных доходов на 3150,4 тыс. рублей (6,1%).

Поступление **налоговых доходов** в 2021 году составило 43616,6 тыс. рублей, или 102,5 % к уточненному годовому плану. Сравнительный анализ исполнения основных налоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021год | % от плана | Исполнено за 2020 год | Рост (снижение) поступлений в 2021 году к 2020 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **42537,7** | **43616,6** | **102,5** | **41758,9** | **+4,4** | **+1857,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 14353,9 | 15113,8 | 105,3 | 14937,2 | +1,2 | +176,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7113,1 | 7251,8 | 102,0 | 6354,8 | +14,1 | +897,0 |
| УСН | 16174 | 16206 | 100,2 | 12272 | +32,1 | +3934,0 |
| ЕНВД | 765 | 764,7 | 100,0 | 3270,3 | -76,6 | -2505,6 |
| ЕСХН | 60,4 | 58,3 | 96,5 | 54,0 | +8,0 | +4,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 37 | 87,3 | 235,9 | 249,9 | -65,1 | -162,6 |
| Налог на имущество организаций | 797,0 | 805,4 | 101,1 | 848,7 | -5,1 | -43,3 |
| Государственная пошлина | 425,3 | 434,0 | 102,1 | 471,4 | -7,9 | -37,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 875 | 942,2 | 107,7 | 912,8 | +3,2 | +29,4 |
| Земельный налог | 1937 | 1953,1 | 100,8 | 2387,8 | -18,2 | -434,7 |

Основная доля налоговых доходов бюджета муниципального округа обеспечена поступлениями УСН (37,2%), налога на доходы физических лиц (34,7%), акцизов (16,6%) .

**Рост** фактических показателей за 2021 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам, в том числе:

- по УСН – на 32,1 % в связи с увеличением количества плательщиков ввиду отмены ЕНВД с 1.01.2021;

- по единому сельскохозяйственному налогу - на 8% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 14,1% в связи с увеличением ставок акцизов на автомобильный бензин.

**Снижение** фактических показателей за 2021 год от показателей за аналогичный период предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 5 доходным источникам, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход – на 76,6% в связи с его отменой с 01.01.2021 , поступили платежи за 2020 год;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 65,1% в связи со снижением количества плательщиков;

- по налогу на имущество организаций - на 5,1%;

- по земельному налогу - на 18,2% , снизилось поступление земельного налога с организаций;

- по госпошлине - на 7,9%, платежи не носят постоянного характера.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального округа в 2021 году в объеме 11117,2 тыс. рублей, исполнены на 102,6% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Плановые показатели исполнены по всем видам доходных источников. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021 год | % от плана | Исполнено за 2020год | Рост (снижение) поступлений в 2021году к 2020году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **11148,1** | **11117,2** | **99,7** | **9824,5** | **+13,2** | **+1292,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2398,8 | 2365,0 | 98,6 | 1946,8 | +21,5 | +418,2 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав (плата за наем) | 275,9 | 285,1 | 103,3 | 289,4 | -1,5 | -4,3 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 436,4 | 436,4 | 100,0 | 461,8 | -5,5 | -25,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 227,9 | 227,0 | 99,6 | 476,2 | -52,3 | -249,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 39,7 | 39,7 | 100,0 | 1,6 | В 24,8 раза | +38,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2521,9 | 2522,3 | 100,0 | 480,0 | В 5,3 раза | +2042,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 545,6 | 553,0 | 101,4 | 751,6 | -26,4 | -198,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4701,9 | 4688,7 | 99,7 | 5417,1 | -13,4 | -728,4 |

**Рост** фактических показателей за 2021 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам в том числе:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – в 5,3 раза ;

- доходы от продажи имущества – в 24,8 раза;

Платежи по данным доходным источникам не носят постоянного характера.

- по доходам от сдачи в аренду имущества – на 21,5 % в связи с увеличением арендной платы.

**Снижение** фактических показателей за 2021 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 4 доходным источникам:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 52,3 %;

- по доходам от оказания платных услуг – на 13,4 % в связи со снижением поступления платы за питание в детском саду ввиду закрытия детских учреждений , учреждений культуры из-за распространения коронавирусной инфекции;

- по прочим неналоговым доходам - на 26,4 % в связи с уменьшением поступления средств самообложения граждан.

Объем **безвозмездных поступлений** за 2021 год составил **99224,7 тыс. рублей** или 97,6% к плану, в том числе дотации – 27023,3 тыс. рублей, или 100% к плану, субвенции 17115,7 тыс. рублей, или 97,7% к плану, субсидии – 54138,2 тыс. рублей, или 96,4% к плану, иные межбюджетные трансферты – 720,5 тыс. рублей, или 100,0%, прочие безвозмездные поступления - 227,0 тыс. рублей или 100,0%.

Общая сумма задолженности в бюджет муниципального округа по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2022 года по данным Межрайонной ИФНС России по Кировской области и администрации Кикнурского муниципального округа составила 151,9 тыс. рублей. Недоимка, возможная к взысканию, составляет 62,0 тыс. рублей или 40,8% всей суммы недоимки.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального округа на 01.01.2021 исполнена в объеме **154795,4 тыс. рублей**, или на **97,0%** к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 8443,1 тыс. рублей (5,8%).

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 1849,2 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального округа в 2021 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раз-дел | План  всего | Исполнено  всего | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **159533,7** | **154795,4** | **97,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 43842,7 | 43366,3 | **98,9** |
| Национальная оборона | 02 | 453 | 453 | **100,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4670,2 | 4652,9 | **99,6** |
| Национальная экономика | 04 | 35697,6 | 34007,7 | **95,3** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 8889,2 | 7965 | **89,6** |
| Охрана окружающей среды | 06 | 18 | 18 | **100,0** |
| Образование | 07 | 38030,6 | 37011 | **97,3** |
| Культура и кинематография | 08 | 20424,6 | 19961,4 | **97,7** |
| Социальная политика | 10 | 7363,4 | 7305,5 | **99,2** |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 48,6 | 43,2 | **88,9** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 95,8 | 11,4 | **11,9** |

**Структура расходов бюджета муниципального округа, в % в 2021году**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 41,5%, из них расходы на образование – 23,9%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 22%, общегосударственные вопросы – 28%.

Исполнение бюджета муниципального округа в 2021 году осуществлялось в рамках 15 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Кикнурского муниципального округа от 10.09.2020 № 83 «Об утверждении перечня муниципальных программ на территории Кикнурского муниципального округа 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 муниципального округа», «Развитие физической культуры и спорта», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа», «Развитие транспортной системы», «Экология и природные ресурсы», «Развитие строительства и архитектуры», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Развитие архивного дела», «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами», «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидации заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных»,"Содействие занятиости населения Кикнурского муниципального округа. При запланированном объеме финансирования программ 157448,1 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 152714,7 тыс. рублей, или на 97,0%.

Структура расходов бюджета муниципального округа за 2021год 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 – 53,5 % (82788,4 тыс. рублей), оплата работ, услуг – 32,8 % (50696,9 тыс. рублей).

В 2021 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 31288,2 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (31722,0 тыс. рублей).

Израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кикнурского муниципального округа 96,4 тыс. рублей.

На 1 января 2022 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального округа не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2021 году не предоставлялись. Муниципальный долг Кикнурского муниципального округа на 01.01.2022 года равен нулю.

Начальник финансового управления О.В.Котельникова