**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Кикнурского муниципального района за 2020 год**

отчет об исполнении бюджета Кикнурского муниципального района за 2020 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 12.12.2019 № 253 «О бюджете Кикнурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2020 год.

В течение года в решение Кикнурской районной Думы от 12.12.2019 № 253 «О бюджете Кикнурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесено 6 изменений, в результате которых доходы были увеличены на 17886,3 тыс. рублей или на 13,2%, расходы – на 17926,5 тыс. рублей или на 13,2%.

Бюджет муниципального района за 2020 год исполнен по доходам в сумме 147756,5 тыс. рублей, или на 96,5 % к годовому плану, по расходам в сумме 146352,3 тыс. рублей, или на 95,2 % к годовому плану. Профицит бюджета муниципального района составил 1404,2 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 547,4 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального района за 2020 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **135280,2** | **153166,5** | **147756,5** | **96,5** |
| налоговые, неналоговые доходы | 39694,2 | **37084,3** | **37841,0** | **102,0** |
| безвозмездные поступления | 95586,0 | **116082,2** | **109915,5** | **94,7** |
| **2.Расходы – всего** | **135827,6** | **153754,1** | **146352,3** | **95,2** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального района с учетом безвозмездных перечислений из областного бюджета за 2020 год исполнена в сумме 147756,5 тыс. рублей, или на 96,5 % к уточненному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составило 37841,0 рублей, или 95,3 % к первоначальному годовому плану и 102,0 % к уточненному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 109915,5 тыс. рублей , или 115,0 % к уточненному годовому плану и 94,7 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2020  к 2019 году (%) |
| 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год |
| **Налоговые доходы** | 32132,0 | 31363,0 | -769,0 | 102,2 | 101,8 | 97,6 |
| **Неналоговые доходы** | 8188,2 | 6478,0 | -1710,2 | 102,3 | 103,0 | 79,1 |
| **Безвозмездные поступления** | 107737,6 | 109915,5 | +2177,9 | 99,2 | 94,7 | 102,0 |
| **Всего доходов** | **148057,8** | **147756,5** | **-301,3** | **100,0** | **96,5** | **99,8** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципального района налоговые доходы занимают 82,9 %, неналоговые доходы – 17,1 %.

Структура доходов бюджета муниципального района в 2020 году по сравнению с 2019 годом изменилась незначительно: уменьшилась доля собственных доходов с 27,2% до 25,6%, доля безвозмездных поступлений соответственно увеличилась с 72,8% до 74,4%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов уменьшился на 301,3 тыс. рублей (0,2%) за счет роста безвозмездных поступлений на 2177,9 тыс. рублей (2,0%) и снижения собственных доходов на 2479,2 тыс. рублей (6,1%).

Поступление **налоговых доходов** в 2020 году составило 31363,0 тыс. рублей, или 101,8 % к уточненному годовому плану. Плановые показатели выполнены по всем видам налоговых доходов, кроме налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % от плана | Исполнено за 2019 год | Рост (снижение) поступлений в 2020 году к 2019 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **30797,4** | **31363,0** | **101,8** | **32132,0** | **-2,4** | **-769,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 9722,4 | 10009,4 | 103,0 | 9063,1 | +10,4 | +946,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4234,9 | 4224,7 | 99,8 | 4598,4 | -8,1 | -373,7 |
| УСН | 11979,4 | 12272,0 | 102,4 | 13080,6 | -6,2 | -808,6 |
| ЕНВД | 3264,3 | 3270,2 | 100,2 | 3736,0 | -12,5 | -465,8 |
| ЕСХН | 27,0 | 27,0 | 100,0 | 8,5 | в 3,2р | +18,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 300,0 | 250,0 | 83,3 | 353,2 | -29,2 | -103,2 |
| Налог на имущество организаций | 814,4 | 848,7 | 104,2 | 853,3 | -0,5 | -4,6 |
| Государственная пошлина | 455,0 | 461,0 | 101,3 | 438,9 | +5,0 | +22,1 |

Основная доля налоговых доходов бюджета муниципального района обеспечена поступлениями УСН (39,1%), налога на доходы физических лиц (31,9%), акцизов (13,5%), ЕНВД (10,4%) .

**Рост** фактических показателей за 2020 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам, в том числе:

- по НДФЛ – на 10,4 % 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 госпошлине - на 5,0%.

**Снижение** фактических показателей за 2020 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 4 доходным источникам, в том числе:

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 8,1 % в связи со снижением объема потребления нефтепродуктов;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 6,2%;

- по единому налогу на вмененный доход – на 12,5 %;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 29,2% .

По налогам на совокупный доход снижение поступления доходов связано со снижением налогооблагаемой базы в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и мерами, направленным на поддержку экономики, а именно:

- продлены сроки уплаты налогов (авансовых платежей) для организаций и ИП, наиболее пострадавших отраслей экономики;

- введена возможность их уплаты по частям. Платеж делится на 12 равных частей, которые вносятся равномерно на протяжении 12 месяцев;

- освобождение организаций и ИП ( в соответствии с ч.1 ст.2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ) от уплаты налогов за 2 квартал 2020 года.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального района в 2020 году в объеме 6478,0 тыс. рублей, исполнены на 103,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Плановые показатели исполнены по всем видам доходных источников. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального района представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 2020 год | % от плана | Исполнено за 2019год | Рост (снижение) поступлений в 2020году к 2019году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **6286,9** | **6478,0** | **103,0** | **8188,2** | **-20,9** | **-1710,2** |
| Доходы от арендной платы за землю | 1074,0 | 1110,8 | 103,7 | 1035,0 | +7,3 | +75,8 |
| Доходы от аренды имущества | 250,0 | 255,7 | 102,3 | 253,0 | +1,1 | +2,7 |
| Прочие доходы от использования имущества | 36,7 | 37,5 | 102,2 | 30,2 | +24,2 | +7,3 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий |  |  |  | 12,5 |  | -12,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 476,2 | 476,2 | 100,0 | 648,8 | -26,6 | -172,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,8 | 0,8 | 100,0 | 1043,8 | -99,9 | -1043,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 477,3 | 480,0 | 100,6 | 354,1 | +35,6 | +125,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 6,6 | 7,1 | 107,6 | 6,2 | +14,5 | 0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3965,3 | 4109,9 | 103,6 | 4804,6 | -14,5 | -694,7 |

**Рост** фактических показателей за 2019 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 4 доходным источникам в том числе:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 35,6 %;

- прочие доходы от использования имущества – на 24,2 %;

- прочие неналоговые доходы– на 14,5 %.

Платежи по данным доходным источникам не носят постоянного характера.

- по доходам от арендной платы за землю – на 5,3 % в связи с увеличением арендной платы.

**Снижение** фактических показателей за 2020 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 26,6 %;

- по доходам от оказания платных услуг – на 14,5 % в связи с переходом образовательных учреждений общего образования района в областную собственность и снижением поступления платы за питание в детском саду в связи с закрытием детских учреждений в связи с распространением коронавирусной инфекции;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (имущества и земельных участков) -на 99,9 % в связи с реализацией имущества муниципального района в 2019 году.

Объем **безвозмездных поступлений** за 2020 год составил **109915,5 тыс. рублей** или 94,7% к плану, в том числе дотации – 28150,3 тыс. рублей, или 99,9% к плану, субвенции 17917,0 тыс. рублей, или 98,9% к плану, субсидии – 59665,6 тыс. рублей, или 90,9% к плану, иные межбюджетные трансферты – 4147,9 тыс. рублей, или 100,0%, прочие безвозмездные поступления - 46,0 тыс. рублей или 100,0%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – -11,3 тыс. рублей или 100,0%.

Возвращено в 2020 году остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за 2019 год в сумме 11,3 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности в бюджет муниципального района по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2021 года по данным Межрайонной ИФНС России по Кировской области и администрации Кикнурского района составила 277,5 тыс. рублей. Недоимка, возможная к взысканию, составляет 143,8 тыс. рублей или 51,8% всей суммы недоимки.

За отчетный год объем недоимки снизился на 92,4 тыс. рублей в том числе возможной к взысканию 9,1 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального района на 01.01.2021 исполнена в объеме **146352,3 тыс. рублей**, или на **95,2%** к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов уменьшился на 55,2 тыс. рублей.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 1955,8 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального района в 2020 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раз-дел | План  всего | Исполнено  всего | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **153754,1** | **146352,3** | **95,2** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 33200,5 | 32668,3 | **98,4** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1319,8 | 1316,7 | **99,8** |
| Национальная экономика | 04 | 38400,4 | 35706,5 | **93,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5289,8 | 1739,2 | **32,9** |
| Охрана окружающей среды | 06 | 42,8 | 42,8 | **100,0** |
| Образование | 07 | 35536,7 | 35206,3 | **99,1** |
| Культура и кинематография | 08 | 9003,1 | 8939,6 | **99,3** |
| Здравоохранение | 09 | 217,3 | 201,7 | **92,8** |
| Социальная политика | 10 | 8804,3 | 8747,6 | **99,4** |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 5,3 | 5,3 | **100,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 184,9 | 29,1 | **15,7** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 21749,2 | 21749,2 | **100,0** |

**Структура расходов бюджета муниципального района, в % в 2020 году**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 36,2%, из них расходы на образование – 24,0%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 24,4%, общегосударственные вопросы– 22,3%. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований составили –14,9%.

Исполнение районного бюджета в 2020 году осуществлялось в рамках 17муниципальных 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»,"Содействие занятиости населения Кикнурского района, "Комплексное развитие сельских территорий Кикнурского района". При запланированном объеме финансирования программ 151512,0 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 144115,2 тыс. рублей, или на 95,1%.

Структура расходов бюджета муниципального района за 2020 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 – 40,0 % (58754,2 тыс. рублей), безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам – 26,1 % (38170,3 тыс. рублей), приобретение услуг – 18,8 % (27501,6 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района составил 38170,3 тыс. рублей. Обеспечено своевременное предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в сумме 13400,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета для обеспечения сбалансированности местных бюджетов муниципальным образованиям района было направлено 5624,7 тыс. рублей.

В 2020 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 26590,7 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (26838,0 тыс. рублей).

Израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кикнурского района 160,0 тыс. рублей.

На 1 января 2021 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального района не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись. Муниципальный долг Кикнурского района на 01.01.2021 года составляет 1500,0 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