**Пояснительная записка**

**к годовому отчету об исполнении бюджета за 2021 год**

**Исполнение общих показателей бюджета Остаповского сельского поселения.**

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2021 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 28.12.2020 г. № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 17 515 824,30 руб., по расходам – 17 515 824,30 руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 18.02.2021 г. № 5, от 18.03.2021 г. № 10, от 22.04.2021 г. № 14, от 01.10.2021 г. № 32, от 09.12.2021 г. №38, в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 1 040 936,22 руб. (с 17 515 824,30 до 18 556 760,52 руб.), в том числе:

* налоговые доходы увеличены на 1 482 000,00 тыс. руб. (с 3 995 000,00 до 5 477 000,00 руб.);
* неналоговые доходы уменьшены на 33 712,00 тыс. руб. (с 283 500,00 до 317 212,00  руб.);
* безвозмездные поступления увеличены на 312 510,04 тыс. руб. (с 12 450 038,48 до 12 762 548,52  руб.);

2) расходная часть была увеличена на 2884,3 тыс. руб. (с 17 515 824,30. руб. до 20 897 829,40 руб.)

Дефицит бюджета сельского поселения на 2021 год составляет 2 341 068,88 руб.

**Выполнение плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503317) исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 18 488 536,58 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 18 556 760,52  руб.

 Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 99,6 %.

Фактическое поступление доходов меньше показателей, утвержденных решением Совета Остаповского сельского поселения от 08.12.2021 г. №38, на 68 223,94 руб.

В целом в 2021 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения вырос по сравнению с 2020 годом на 1 772 432,88 руб. или на 9,6 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы повысились на 1 450 543,86 руб. или на 25,3 %.

По данным формы отчетности 0503317 в бюджет сельского поселения в 2021 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 5 518 392,86 руб. или 100,8 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2021 год составила 1 113 139,34 руб. (115,4 % к уточненному плану). По сравнению с 2020 годом произошло снижение поступлений налога на доходы физических лиц на 3054,49 руб. или на 0,3 %.

В течение 2021 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц не вносились. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2021 год увеличилось на 148 139,34 руб.

В 2021 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 82 642,39  руб. По сравнению с утвержденными назначениями в последней редакции решения сумма налога поступила в бюджет на 357,61 руб. больше. По сравнению с уровнем исполнения 2020 года поступления единого сельскохозяйственного налога увеличились на 8 855,61 руб.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 747 280,47 руб., что на 201 312,17 руб. больше чем в 2020 году, что соответствует плановым назначениям, утвержденных решением о бюджете.

 В 2021 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 3 559 398,16 руб., что на 84 601,84 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и на 1 325 581,29 руб. больше уровня исполнения 2020 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 2 500 000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2021 году поступила в сумме 11 560,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете –35000,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 35 000,00 руб. По сравнению с 2020 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 27 090,00 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2021 году, как и в 2020 году, составляет земельный налог -64,6 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2021 году в бюджет поселения в общей сумме 214 516,95  руб. или 67,6 % меньше при запланированных бюджетных назначениях 317 212,00 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 193500,00  руб. по разделам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 12 759 999,27 руб., что меньше утвержденных назначениях в последней редакции решения о бюджете на 2549,25 руб.

В бюджет сельского поселения за 2021 год перечислено:

- дотаций в размере 10 700 960,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 689071,25 руб. или 99,9 % годовых назначений;

- субвенций в размере 232 400,00 руб. или 100 % годовых назначений;

 - межбюджетных трансфертов в размере 1 137 568,02 руб. или 100 % годовых назначений;

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2021 год исполнены в сумме 17 502 983,59 руб. или 83,8 % к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2021 год составило 17 502 983,59 руб. при плановых назначениях, в сумме 20 897 829,40. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 40,6 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 22,7 % от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации –29,0 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 7 101 687,62 руб. или 88,3 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 40,5 % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2020 год составлял – 36,6 %.

Исполнение по разделу сложилось на уровне 88,3 %, при плановых назначениях 8 044 732,18 руб. исполнение составило 7 101 687,62 руб., в том числе по подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, и муниципального образования» - исполнено 798 493,47. руб. при уточненном плане 798 893,00 или 99,9 %;
* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 3 888 121,00 руб. при уточненном плане 4 367 865,00 руб. или 89,0 %;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 676 992,98 руб. при плановых назначениях 916336,80 руб. или 73,9 %.

***По разделу 0200«Национальная оборона»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 232 400,00 руб. Исполнение составило 232 400,00 руб. или 100%. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 318 700,00 руб. Исполнение составило 318 183,00 руб. или 99,8 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 776 618,11 руб. исполнение составило 774 043,11 руб. или 99,7 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены на ремонт и содержание автомобильных дорог Остаповского сельского поселения.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 5 483 081,36. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 22,7 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2020 году аналогичный показатель составлял 28,5 %).

* *По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 3 981 266,70 руб. кассовое исполнение составило 5 483 081,36 руб. или 86,4 %.

 ***По разделу 1000 «Социальное обеспечение»*** при годовых назначениях в объеме 12 240,00 руб. кассовое исполнение составило 12000,00 руб. или 98,0 %.

 ***По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу* 0801 «Культура»кассовое исполнение составило 5 083 403,16 руб. или 84,3 % от годовых бюджетных назначений (6 030 057,75 руб.).

**Исполнение бюджета по муниципальным программам Остаповского сельского поселения за 2021 год**

**-Муниципальная программа Остаповского сельского поселения «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 318 700,00 руб. исполнение составило 318 183,00 руб. или 99,8 % к уровню уточненных годовых назначений или 1,8 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 6095 334,80 руб. исполнение составило 5 375 608,05 руб. или 88,2 % к уровню уточненных годовых назначений или 30,7 % от общей суммы расходов;

-**Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 315 350,00 руб. исполнение составило 173 217,19 руб. или 56,5 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,10 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 34000,00 руб. исполнение составило 0,00 руб. или 0,00 % к уровню уточненных годовых назначений;

- **Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 4 986 7814,45 руб. исполнение составило 3 484 966,79 руб. или 69,9 % к уровню уточненных годовых назначений или 19,9 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 6030057,75 руб. исполнение составило 5 083 403,18 руб. или 85,8 % к уровню уточненных годовых назначений или 29,0 % от общей суммы расходов;

**Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого предпринимательства»** бюджетные назначения предусмотрены 30 000,00 руб. исполнение составило 30 000,00 руб. или 100,0 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,2 % от общей суммы расходов;