ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К РЕШЕНИЮ

ДУБРОВСКОГО ПОСЕЛКОВОГО СОВЕТА НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

«Об ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ « ДУБРОВСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ» ЗА 2019 ГОД

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2018 года №183 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 18198,2 тыс. рублей, по расходам – 18198,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2019 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 42229,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 43167,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 938,3 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 24031,1 тыс. рублей, или в 2,3 раза, расходы увеличены на 24969,4 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

За 2019 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 36386,5 тыс. рублей, или 86,2% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2018 года доходы увеличились на 2213,8 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Расходы бюджета в 2019 году составили 34854,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 80,7 процента. К уровню 2018 года расходы увеличились на 905,3 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2019 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 938,3 тыс. рублей, фактически сложился профицит в объеме 1531,7 тыс. рублей.

**Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

Решениями Дубровского поселкового Совета народных депутатов внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены в 2,3 раза и составили 42229,3 тыс. рублей.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений на 62,3%, и собственных доходов на 9,8 процента.

За 2019 год доходная часть бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» исполнена в сумме 36386,5 тыс. рублей, в 2 раза к первоначально утвержденным плановым назначениям и 86,2% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2018 года составило 106,5 процента. Сверх плана в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» поступило 5842,8 тыс. рублей.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 - 2019 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 год  тыс. руб. | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | **29839,5** | **32554,0** | **109,1** | **22865,3** | 70,2 | **34172,7** | 151,7 | **36386,5** | 106,5 |
| Собственные, из них | 14183,4 | 16106,6 | 113,6 | 17436,3 | 108,3 | 19193,0 | 112,2 | 20508,7 | 106,9 |
| налоговые | 13465,4 | 15438,0 | 114,6 | 16130,0 | 104,5 | 17826,1 | 112,9 | 19658,2 | 110,3 |
| неналоговые | 718,0 | 668,6 | 93,1 | 1306,4 | 195,4 | 1366,9 | 104,6 | 850,7 | 62,2 |
| Безвозмездные поступления | 15656,1 | 16447,4 | 105,0 | 5429,0 | 34,7 | 14979,7 | 2,6 раза | 15877,9 | 106,0 |

В 2019 год темп роста безвозмездных поступлений ниже темпа роста собственных доходов на 0,9 процентных пункта.

План по собственным доходам исполнен в объеме 20508,7 тыс. рублей, или на 102,6% плановых назначений, или 106,9% к уровню 2018 года.

Удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 56,4%, что выше уровня прошлого года (56,2%) на 0,2 процентного пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2015 - 2019 годы приведена в таблице.

(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 47,5 | 49,5 | 76,3 | 56,2 | 56,4 |
| - налоговые | 45,1 | 47,4 | 70,5 | 52,2 | 54,0 |
| - неналоговые | 2,4 | 2,1 | 5,8 | 4,0 | 2,4 |
| Безвозмездные поступления | 52,5 | 50,5 | 23,7 | 43,8 | 43,6 |

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 106,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,8% процентов, неналоговые доходы составляют 4,2% собственных доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2018 г.,**  **тыс. рублей** | **2019 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **19193,0** | **19985,1** | **20508,7** | **102,6** |
| **Налоговые доходы** | **17826,0** | **19210,1** | **19210,1** | **100,0** |
| Акцизы по подакцизным товарам (ГСМ) | 2919,6 | 3141,0 | 3409,7 | 108,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 6526,9 | 7302,9 | 7460,5 | 102,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 59,6 | 67,8 | 68,0 | 100,3 |
| Налог на имущество | 2564,5 | 2541,4 | 2658,5 | 112,5 |
| Земельный налог | 5755,4 | 6157,0 | 6061,5 | 98,4 |
| **Неналоговые доходы** | **1367,0** | **775,0** | **850,7** | **109,8** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 589,6 | 630,7 | 674,0 | 106,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3,7 | 19,3 | 46,4 | 2,4 раза |
| Доходы от реализации имущества | 670,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от реализации земельных участков | 97,9 | 120,0 | 125,3 | 104,4 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **14979,7** | **22244,2** | **15877,9** | **71,4** |
| Субсидии | 14771,0 | 20804,0 | 14437,7 | 69,4 |
| Субвенции | 27,5 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| Прочие субсидии | 0,0 | 744,1 | 732,1 | 98,4 |
| Прочие дотации бюджетам городских поселений | 181,2 | 1440,0 | 1440,0 | 100,0 |
| **Итого доходов:** | **34172,7** | **42229,3** | **36386,5** | **86,2** |

В 2019 году доходными источниками, сформировавшими 45,9% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», является налог на доходы физических лиц (36,4%) и земельный налог (29,6%).

**Налоговые доходы.**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 19658,2 тыс. рублей, или 102,3% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 448,1 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам, кроме единого земельного налога.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 37,9 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 7460,5 тыс. рублей, или 102,2% плана, сверх установленные поступления составили 157,6 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ увеличен на 787,9 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 114,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 114,3 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 68,0 тыс. рублей, что составляет 100,3% уточненных плановых назначений. Темп поступления налога к уровню 2018 года составляет 114,1 процента.

Налог на имущество поступил в 2019 году в сумме 2658,5 тыс. рублей, или 104,6% плана. Первоначальный план увеличен на 841,1 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 156,4 процента.

Земельный налог взимается по ставкам установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2019 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 6061,5тыс. рублей, или 98,4% плана.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 3409,7 тыс. рублей, что составляет 108,5% уточненного годового плана и 116,8% к уровню 2018 года. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 111,8 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2019 год в бюджет поступило 850,7 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 109,8 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений снизился на 37,8 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 4,1%, что меньше уровня 2018 года на 3,0 процента.

Доходы от сдачи в аренду имуществапоступили в сумме 46,6 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше уточненного годового плана или в 12,6 раза больше уровня 2018 года.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков в 2019 году составили 674,0 тыс. рублей, что составляет 106,9% уточненного годового плана. Первоначальный план увеличен на 30,7 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 112,3 процента.

Доходы от продажи земельных участковпоступили в бюджет в сумме 125,3 тыс. рублей, что составляет 104,4% уточненного годового плана.

Доходы от части прибыли муниципального унитарного предприятия поступили в бюджет в сумме 5,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году первоначально запланированы в доходной части бюджета в объеме 13705,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 62,3% и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 22244,2 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 71,4% утвержденного плана, или 15877,9 тыс. рублей.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 898,2 тыс. рублей, или на 6,0 процента

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2019 году составила 43,6 % против 43,8 % в 2018 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 9,1 %, субсидии – 90,9 процента.

В соответствии с постановлением правительства Брянской области от 10.06.2019 №256-П «О распределении грантов бюджетам муниципальных образований» в бюджет поселения поступили прочие дотации в объеме 1440,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема.

Субсидии на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним поступили в объеме 9312,4 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема.

Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в объёме 4393,2 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема.

Субсидии на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в объеме 732,1 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений.

Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий в объеме 0,2 тыс. рублей, или 100% плановых назначений.

**Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

Решением о бюджете от 17.12.2018 №183 в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 43167,7 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 24969,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Расходы бюджета исполнены в 2019 году в сумме 34854,8 тыс. рублей, что составляет 80,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2018 года расходы увеличились на 905,3 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2015 – 2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2019 | 34854,8 | 80,7 | 102,7 |
| 2018 | 33949,5 | 97,3 | 150,9 |
| 2017 | 22492,0 | 90,0 | 69,2 |
| 2016 | 32520,2 | 99,99 | 108,1 |
| 2015 | 30,94,8 | 94,3 | 127,5 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2019 году отмечается снижения темпа роста расходной части бюджета к уровню 2018 года. В 2017 году отмечается самый низкий показатель – 69,2 процента. Расходная часть бюджета Дубровского городского поселения исполнена в сумме 34854,8 тыс. рублей, что составляет 80,7 % плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2019 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2018 году, тыс. рублей** | **2019 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 129,9 | 597,7 | 597,7 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 12993,7 | 18647,9 | 12230,4 | 65,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15308,7 | 18105,0 | 16209,7 | 89,5 |
| 07 | Образование | 0,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 5227,3 | 5500,0 | 5500,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 208,9 | 222,0 | 222,0 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 81,0 | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** | | **33949,5** | **43167,6** | **34854,8** | **80,7** |

В структуре расходов, раздел 01 «Общегосударственные вопросы» занимает – 1,7 %, что в абсолютном выражении составило 597,7 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлены:

на обеспечение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 5,0 тыс. рублей.

на организацию и проведение выборов – 134,7 тыс. рублей,

на оценку недвижимости и признание прав – 458,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили 35,1%, что в абсолютном выражении составило 12230,4 тыс. рублей, средства направлены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 12230,4 тыс. рублей или 65,6% утвержденных назначений.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 16209,7 тыс. рублей, или 89,5 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 46,5 процента:

по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 186,2 тыс. рублей. Средства направлены на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления.

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 2734,3 тыс. рублей и направлены на мероприятия в сфере коммунального хозяйства субсидии юридическим лицам, приобретение специализированной техники для ЖКХ.

по подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 13289,2 тыс. рублей. Средства направлены на уличное освещение, на мероприятия по благоустройству, поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

По разделу 07 «Образование» средства в сумме 15,0 тыс. рублей направлены на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 5500,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2019 год сложилось в размере 100,0% к плановым значениям. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 15,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура», расходы направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы представлены в сумме 30,0 тыс. рублей, или 0,1% всех расходов. Средства направлены на оказание материальной помощи гражданам пострадавшим в результате пожара.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы бюджета утверждены в объеме 80,0 тыс. рублей, исполнены 100,0 процентов к плановым значениям. Средства направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

**Реализация муниципальных программ.**

Согласно приложению № 4 к Решению Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Дубровское городское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исполнение бюджета осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов»;

«Формирование современной городской среды на 2018-2024 год на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения ».

Уточненный объем финансирования муниципальных программ на 2019 год утвержден в сумме 43002,8 тыс. рублей. Наибольший объем финансирования в сумме 38565,3 тыс. рублей или 89,7% общих расходов бюджета утвержден по муниципальной программе: «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»,по программе **«**Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения» утверждено 10,3 процента, или 4437,5 тыс. рублей.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2019 год | Исполнено 2019 год | % исполнения | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов, в том числе** | **38565,3** | **30252,5** | **78,4** | **86,8** |
| средства областного бюджета | 16410,7 | 10044,5 | 61,2 | 28,8 |
| средства местного бюджета | 18058,2 | 22154,7 | 122,8 | 58,0 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения**, **в том числе** | **4437,5** | **4437,5** | **100,0** | **12,7** |
| средства федерального бюджета | 4349,2 | 4349,2 | 100,0 | 12,5 |
| средства областного бюджета | 43,9 | 43,9 | 100,0 | 0,1 |
| средства местного бюджета | 44,4 | 44,4 | 100,0 | 0,1 |
| **Непрограммная деятельность** | **164,8** | **164,8** | **100,0** | **0,5** |
| **Всего** | **43167,6** | **34854,8** | **80,7** | **100,0** |

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», эффективность программы выше плановой **R (13)> N (8)**, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2024 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения» эффективность программы плановая **R (1)= N (1)**, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Реализация данных программ признается целесообразной.

Ведущий бухгалтер С.В. Кодак