

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по отчету об исполнении бюджета муниципального образования
Дорожаевское сельское поселение за 2019 год

Бюджет муниципального образования Дорожаевское сельское поселение за 2019 год по доходам, с учетом поступления средств из областного и районного бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов исполнен на 104,4%: уточненный план – 3 374,6 тыс.руб., фактическое поступление составило 3 521,7 тыс.руб.

По сравнению с 2018 годом поступление доходов в целом увеличилось на 19,1% или на 565,7 тыс.руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы увеличились на 21,8% или на 251,2 тыс.руб., и безвозмездные поступления - на 17,2% или на 314,5 тыс.руб.

Основное увеличение по собственным доходам за счет налога на имущество физических лиц и земельного налога. Также в большем объеме поступили акцизы.

Рост безвозмездных поступлений за счет прочих субсидий на обеспечение разработки генеральных планов муниципального образования из областного бюджета (в 2018 году такие средства не поступали).

В 2019 году в структуре доходов бюджета муниципального образования «Дорожаевское сельское поселение» собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили 39,3% (АППГ-38,4%) и безвозмездные поступления – 60,7% (АППГ- 61,6%).

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) выполнены на 111,9%, при плане 1 239,9 тыс.руб., фактически поступило 1 387,0 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимает земельный налог - 65,3% или 905,8 тыс. руб.

- Акцизы по подакцизным товарам - 25,5% или 353,1 тыс. руб.
- Налог на имущество физических лиц -8,3% или 115,2 тыс. руб.
- Налог на доходы физических лиц занимает 1,1% или 15,2 тыс. руб.

Выполнение в разрезе собственных доходов за 2019 год сложилось следующим образом:

- по **налогу на доходы физических лиц** исполнение составило 101,3%: при плане 15,0 тыс.руб., фактически поступило 15,2 тыс.руб.

Поступление налога на уровне 2018 года (снижение незначительное - на 0,4 тыс.руб.). В 2019 г. налог на доходы физических лиц в бюджет поселения поступал от следующих организаций: МУ «Зубцовская ЦРБ», ООО «Зубцовское горпо», ООО «Русанов, МОУ «Дорожаевская основная общеобразовательная школа», Администрация Дорожаевского сельского поселения, МКУК «ЦСДК «МО Дорожаевское сельское поселение», ООО «Агрокомплекс «Рассвет», УФПС Тверской области – филиал ФГУП «Почта России», ООО «Корнет» (ИНН 5007004469, в 2018 году НДФЛ не перечислял).

- по **доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин** плановые назначения выполнены на 111,7%: при плане 316,0 тыс.руб., фактически поступило 353,1 тыс.руб., перевыполнение за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо (140,2%).

К 2018 году рост на 42,2 тыс.руб. или на 13,6%.

Прогнозные назначения по акцизам на 2019 год определены по данным администратора доходов – УФК по Тверской области на основании письма от 25.10.2018 № 36-02-09/3677 «О направлении прогнозов по акцизам» и утвержденного дифференцированного норматива отчислений в размере 0,0070 процентов. В течение 2019 года плановые назначения не уточнялись.

- по **налогу на имущество физических лиц** план выполнен на 115,2%: при плане 100,0 тыс.руб. фактически поступило 115,2 тыс.руб., что больше прошлого года в 1,7 раза или на 48,3 тыс.руб.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц по данным налоговых органов по информационному ресурсу «Расчеты с бюджетом» в разрезе муниципальных образований на 01.01.2020 г. составила 46,1 тыс.руб.; по сравнению с наличием задолженности на 01.01.2019г. она сократилась почти в 2 раза или на 36,5 тыс.руб.

- по **земельному налогу** выполнение составило 112,1%: при плане 807,8 тыс.руб. фактически поступило 905,8 тыс.руб., что больше прошлого года на 22,0% или на 163,5 тыс.руб.

Перевыполнение плановых назначений, а также рост к 2018 году, за счет земельного налога с физических лиц: плановые назначения 2019 года выполнены на 112,0%, перевыполнение в денежном выражении составило 96,0 тыс.руб.

Земельный налог с организаций выполнен на 126,3% (план 8,0 тыс.руб., факт 10,1 тыс.руб.).

Земельный налог в бюджет поселения поступил от трех организаций: ООО «Зубцовское горпо» - 4,8 тыс.руб., МУ «Зубцовская ЦРБ» - 1,4 тыс.руб., ООО «Арт-центр «Лава» - 3,9 тыс.руб.

Задолженность по земельному налогу по данным налоговых органов по информационному ресурсу «Расчеты с бюджетом» в разрезе муниципальных образований на 01.01.2019 составила 951,4 тыс.руб.; по сравнению с наличием задолженности на 01.01.19 г. снижение на 13,9% или 153,8 тыс.руб.

Задолженность в указанной сумме значится по земельному налогу с физических лиц.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете поселения на 2019 год не планировался, фактическое поступление с минусом 2,3 тыс.руб. (налоговое уведомление на возврат по ООО «Агрокомплекс «Рассвет»).

Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъекта Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов в бюджете поселения запланированы в сумме 1,0 тыс.руб., фактически поступлений не было, т.к. протоколы не составлялись и на Административной комиссии Зубцовского района не рассматривались.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) исполнены на 100%: при плане 2 018,7 тыс.руб., фактически поступило 2 018,7 тыс.руб., в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 271,6 тыс.руб.
- субсидии – 191,5 тыс.руб.
- субвенции – 75,3 тыс.руб.
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (дотация на сбалансированность из районного бюджета) 1 480,4 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления (спонсорская помощь) в бюджет поселения поступили в полном объеме, как и планировались, в сумме 116,0 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования Дорожаевское сельское поселение по **расходам** выполнен на 86,8 %, при плане 3 686,1 тыс. руб. фактическое исполнение составило 3 200,8 тыс. руб. По сравнению с 2018 г. расходы бюджета увеличились на 349,4 тыс. руб.

Расходы по общегосударственным вопросам (01 раздел) в общем объеме бюджета составили 63,2 %. Расходы по данному разделу исполнены на 98,4 % и составили 2 021,7 тыс. руб.

На функционирование Главы поселения направлено 650,8 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

На содержание центрального аппарата направлено 1 260,6 тыс. руб. или 97,7 % плановых назначений.

Бюджетом Дорожаевского сельского поселения на 2019 год были предусмотрены расходы по резервному фонду в сумме 3 тыс. руб. Данные средства не освоены.

На финансовое обеспечение полномочий по созданию административных комиссий направлено 0,15 тыс. руб. или 100 % плановых назначений (средства областного бюджета).

На заработную плату и начисления на нее водителя пожарного автомобиля направлено средств в сумме 110,3 тыс. руб.

Расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты произведены за счет федеральных средств в сумме 75,1 тыс. руб. На выплату заработной платы и начислений на нее направлено средств в сумме 70,6 тыс. руб. на приобретение канцтоваров – 4,5 тыс. руб.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены на 82,0 % и составили 55,4 тыс. руб. Данные средства направлены на оплату электроэнергии в пожарном депо и приобретение топлива для пожарного автомобиля.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 50,9% и составили 416,6 тыс. руб.

На дорожное хозяйство направлено 214,0 тыс. руб. или 34,7% плановых назначений. Данные средства направлены на содержание автомобильных дорог.

На обеспечение разработки генерального плана муниципального образования направлено 202,6 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 191,4 тыс. руб.

Расходы по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** занимают 9,5 % в общем объеме расходов бюджета. Объем финансирования жилищно-коммунального хозяйства в 2019 году составил 303,8 тыс. руб. при плановых назначениях 341,6 тыс. руб.

На коммунальное хозяйство направлено 233,7 тыс. руб. или 86,2% плановых назначений из них:

- оплата электроэнергии на насосных станциях – 192,6 тыс. руб.;
- пени, штрафы, водный налог – 41,1 тыс. руб.;

На мероприятия в области благоустройства в 2019 году направлено 70,0 тыс. руб. или 99,4 % плановых назначений из них:

- расходы по уличному освещению составили 64,5 тыс. руб. Данные средства направлены на оплату электроэнергии;
- на содержание мест захоронений направлено 5,5 тыс. руб.;

Расходы по разделу **08 00 «Культура и кинематография»** в общем объеме расходов бюджета занимают 1,7 %. Расходы по данному разделу профинансированы на 100 % и составили 54,6 тыс. руб. и направлены на выплаты по заработной плате с начислениями.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены на 100 % и составили 236,5 тыс. руб. Данные средства направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера»** профинансированы на 100 % и составили 37,1 тыс. руб. По данному разделу в соответствии с заключенными соглашениями, перечислены бюджетные средства в виде иных межбюджетных трансфертов в бюджет МО «Зубцовский район».

Объем дефицита в первоначальном бюджете на 2019 год предусмотрен равным нулю. Вносимыми поправками дефицит скорректирован на сумму фактически сложившегося остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 г. – 311,5 тыс. руб. Фактически по итогам 2019 года сложился профицит в сумме 320,9 тыс. рублей.