**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**об исполнении бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год**

Итоги исполнения бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год характеризуются следующими показателями:

*Таблица 1.***Основные итоги исполнения бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год.**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено на 2019 г.** | **Уточненный план на 01.01.2020г.** | **Исполнено на 01.01.2020 г.** | **% исполнения к уточненному плану** | **Темп роста 2019 год к 2018 году** |
| **2019 год** | | | | | |
| Доходы | 8085333,00 | 13624751,66 | 13968757,33 | 102,52 | 99,77 |
| Расходы | 8085333,00 | 14512381,71 | 13545239,11 | 93,34 | 77,41 |
| Дефицит (-) | 0 | -887630,05 | 423518,22 | 47,71 | 12,11 |

В отчетном периоде бюджет Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по доходам исполнен в объеме 13 968 757,33 рублей, или на 102,52 процента к плану и на 273 264,43 рублей меньше объема доходов, поступивших за 2018 год.

Расходы бюджета составили 13 545 239,11 рублей (93,34 процента к плановым назначениям). По сравнению с 2018 годом общая сумма расходов уменьшилась на 3 953 733,04 рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2019 год доходы превысили расходы и сложился профицит в сумме 423 518,22 рублей и показаны в диаграмме 1.

*Диаграмма 1*

Анализ исполнения бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области в динамике за три года представлен диаграммой 2:

*Диаграмма 2*

**ДОХОДЫ**

За 2019 год доходы бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области исполнены в сумме 13 968 757,33 рублей, что составило 102,52 процентов к уточненным плановым назначениям.

Информация о поступлении доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за отчетный период в разрезе групп доходов представлена в таблице 2.

***Таблица 2.* Исполнение доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено**  **за 2018 год** | **Уточненные назначения на 2019 год** | **Кассовое исполнение**  **за 2019 год** | **Процент выполне-ния плана, %** | **Темп роста, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 7592285,38 | 7792997,00 | 8137002,67 | 104,41 | 107,17 |
| Безвозмездные поступления | 6649736,38 | 5831754,66 | 5831754,66 | 100,00 | 87,70 |
| **Всего доходов** | **14242021,76** | **13624751,66** | **13968757,33** | **102,52** | **98,08** |

В отчетном периоде доходы бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области составили 98,08 процентов к доходам 2018 года.

Структура доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области в динамике за три года представлена ниже.

*Диаграмма 3*

**Структура доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2017-2018-2019 гг.(рублей)**

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов за 2019 года составляет 58,25 процентов, за аналогичный период прошлого года указанный показатель составлял 53,31 процентов;

доля безвозмездных поступлений – 41,75 процентов, за 2018 год – 46,69 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2019 год увеличились в сравнении с 2018 годом на 107,17 процентов, в абсолютном выражении – на 544717,29 рублей.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год и соответствующий период 2018-2017 годов представлена диаграммой 4.

*Диаграмма 4*

2017 год 2018 год 2019 год

Из представленной диаграммы видно, что наблюдается увеличение поступлений налоговых и неналоговых платежей в отчетном периоде к 2018 году на 544 717,29 рублей, вместе с тем наблюдается и уменьшение объема безвозмездных поступлений (87,70 процентов к уровню 2018 года) за счет уменьшения объема субсидий (в 2018 году – 5 933 627,38 рублей, в 2019 году – 5 100 291,66 рублей).

По данным информационного ресурса **«**Расчеты с бюджетом», предоставляемого межрайонной ИФНС России №5 по Брянской области на основании совместного Приказа Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 30.06.2008 года №65н/ММ-3-1/295@, в состав которого не включаются сведения о федеральных налогах и сборах, зачисляемых в федеральный бюджет:

**Мобилизовано в бюджет** налоговых и других доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, за 2019 год всего 4 583 298,14 рублей, что по сравнению с 2018 годом ниже на 278 566,47 рублей.

Наибольшее увеличение сложилось по налогу на доходы физических лиц (на 327 199,72 рублей), по налогу на имущество (на 83 646,95 рублей), по земельному налогу (на 877 174,43 рублей).

**Бюджет** **муниципального образования «Поселок Ивот»** **на 2019 год утвержден** решением Ивотского поселкового Совета народных депутатов от 05 декабря 2018 года № 03-185 «О бюджете муниципального образования «Поселок Ивот» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В декабре 2019 года на основании решения Ивотского поселкового Совета народных депутатов № 04-26 от 20.11.2019г. «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Поселок Ивот»» изменилось наименование бюджета с «муниципальное образование «Поселок Ивот»» на «Ивотское городское поселение Дятьковского муниципального района Брянской области».

Бюджет Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2019 год по доходам утвержден в сумме 8 085 333,00 рублей.

Доходы бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области сформированы за счет:

- налоговых и неналоговых доходов;

- безвозмездных поступлений.

Показатели, характеризующие поступление доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год отражены в приложениях 1,2 к настоящей пояснительной записке.

В отчетном периоде производилась корректировка бюджета на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области. Также на основании анализа и оценки исполнения производилось уточнение налоговых и неналоговых доходов. В результате внесенных изменений в решение о бюджете план доходов увеличился в целом на 5 539 418,66 рублей или на 168,51 процентов и составил 13 624 751,66 рублей. В течении отчетного периода 2019 года выделена субсидия на осуществление дорожной деятельности в сумме 2 372 403,61 рублей, субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 2 727 888,05 рублей.

Доходная часть бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области в целом за 2019 год исполнена в сумме 13 968 757,33 рублей, что составляет 102,52 процентов к уточненному плану.

Исполнение бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями:

*Таблица 3.* **Исполнение по основным доходным источникам бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области**  **за 2019 год**

*(рублей*)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план на 2019 год** | **Уточненный план на 2019 год** | **Факт на 1.01.2020 года** | **% исп. год. плана** | **Откл. год. плана** | **Факт на 1.01.2019 года** | **Откло-нение от факт. исп. на 1.01.2019 года** |
| **Получено доходов всего** | **8085333,00** | **13624751,66** | **13968757,33** | **102,52** | **5539418,66** | **14242021,76** | **-273264,43** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **7353870,00** | **7792997,00** | **8137002,67** | **104,41** | **439127** | **7592285,38** | **544717,29** |
| Налог на доходы физических лиц | 1396700,00 | 1396700,00 | 1527394,08 | 109,36 | 0 | 1190137,53 | 337256,55 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 1823270,00 | 1823270,00 | 2037262,75 | 111,74 | 0 | 1777830,68 | 259432,07 |
| Налоги на совокупный доход | 6100,00 | 19260,00 | 19259,81 | 100,00 | 13160,00 | 5874,50 | 13385,31 |
| Налоги на имущество | 3369000,00 | 3749000,00 | 3797429,55 | 101,29 | 380000,00 | 3675181,37 | 122248,18 |
| ***Итого налоговых доходов:*** | ***6595070,00*** | ***6988230,00*** | ***7381346,19*** | ***105,63*** | ***393160,00*** | ***6649024,08*** | ***732322,11*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в т.ч.: | 722800,00 | 709684,00 | 658662,98 | 92,81 | -13116,00 | 902140,80 | -243477,82 |
| *Арендная плата за земельные участки* | *484000,00* | *454884,00* | *392673,72* | 86,32 | -29116,00 | *602220,84* | -209547,12 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | *238800,00* | *238800,00* | *247419,96* | 103,61 | 0 | *299919,96* | -52500,00 |
| *Прочие доходы от использования имущества* | *0* | *16000,00* | *18569,30* | *116,06* | *16000,00* | *0* | *18569,30* |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 6416,00 | 6416,00 | 100,00 | 6416,00 | 0 | 6416,00 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6000,00 | 64667,00 | 66501,50 | 102,84 | 58667,00 | 2040,28 | 64461,22 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 10000,00 | 10000,00 | 100,00 | 10000,00 | 0 | 10000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 30000,00 | 14000,00 | 14076,00 | 100,54 | -16000,00 | 39080,22 | -25004,22 |
| ***Итого неналоговых доходов:*** | ***758800,00*** | ***804767,00*** | ***755656,48*** | ***93,90*** | ***45967,00*** | ***943261,30*** | ***-187604,82*** |
| **Безвозмездные перечисления** | **731463,00** | **5831754,66** | **5831754,66** | **100,00** | **5100291,66** | **6649736,38** | **-817981,72** |
| Дотации | 533000,00 | 533000,00 | 533000,00 | 100,00 | 0 | 534000 | -1000,00 |
| Субсидии | 0 | 5100291,66 | 5100291,66 | 100,00 | 5100291,66 | 5933627,38 | -833335,72 |
| Субвенции | 198463,00 | 198463,00 | 198463,00 | 100,00 | 0 | 182109,00 | 16354,00 |

Информация о выполнении плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области приведена в таблице 4.

*Таблица 4.* **Итоги исполнения бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по налоговым и неналоговым доходам за 2019 год.**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено**  **за 2018 год** | **2019 год** | | | **темп роста**  **%** |
| **Уточненный годовой план** | **Исполнено**  **на 01.01.2020г.** | **% исполнения** |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 7592285,38 | 7792997,00 | 8137002,67 | 104,41 | 107,17 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 6649024,08 | 6988230,00 | 7381346,19 | 105,63 | 111,01 |
| неналоговые доходы | 943261,30 | 804767,00 | 755656,48 | 93,90 | 80,11 |

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области занимают имущественные налоги (46,7 процентов), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (25,0 процентов), налог на доходы физических лиц (18,8 процентов), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (8,1 процентов).

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов представлена следующей таблицей:

*Таблица 5****.* Структура поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Удельный вес доходного источника в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %** | |
|  | **2018 год** | **2019 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 100,0 | 100,0 |
| ***Налоговые доходы,*** из них: | **87,6** | **90,7** |
| - НДФЛ | 15,8 | 18,8 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 23,4 | 25,0 |
| - налоги на совокупный доход | 0,08 | 0,2 |
| - налоги на имущество | 48,4 | 46,7 |
| ***Неналоговые доходы,*** из них: | **12,4** | **9,3** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 11,87 | 8,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 0,08 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,03 | 0,8 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0,12 |
| -прочие неналоговые доходы | 0,5 | 0,2 |

Наблюдается увеличение удельного веса налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов за 2019 год по сравнению с 2018 годом на 3,1 процентов в основном за счет увеличения удельного веса налога на доходы физических лиц, налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. В тоже время, доля поступления налогов на имущество уменьшилась на 1,7 процентов.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов за 2019 год уменьшилась на 4,9 процентов за счет уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и поступления прочих неналоговых доходов. По остальным позициям изменения незначительные.

В целом по состоянию на 1 января 2020 года достигнуто исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на 104,41 процентов. Наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 337 256,55 рублей, налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 259 432,07 рублей, налога на совокупный доход на сумму 13 385,31 рублей, имущественных налогов на сумму 122 248,18 рублей и доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 64 461,22 рублей. По остальным позициям наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2018 годом.

**Прирост поступлений** **налоговых и неналоговых доходов за 2019 год** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился:

-налогу на доходы физических лиц на сумму 337 256,55 рублей;

-по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 259 432,07 рублей;

-по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 13 385,31 рублей;

-по имущественным налогам на сумму 122 248,18 рублей;

-по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 64 461,22 рублей.

По остальным позициям наблюдается уменьшение поступлений:

-по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 243 477,82 рублей;

-по прочим неналоговым доходам на сумму 25 004,22 рублей.

В доходной части бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области на 2019 год запланированы **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 731 463,00 рублей. В отчетном периоде производилась корректировка бюджета на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области. По состоянию на 01.01.2020 года уточненный объем безвозмездных поступлений на 2019 год составил 5 831 754,66 рублей.

Фактический объем безвозмездных поступлений составил 5 831 754,66 рублей или 100,0 процентов к уточненному годовому плану.

Анализ исполнения по видам безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлен в следующей таблице.

*Таблица 6.* **Исполнение безвозмездных поступлений за 2019 год в сравнении с 2018 годом**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт на 01.01.2019г.** | **2019 год** | | | **% исп.**  **плана** | **Отклонение к прошлому году** | **Темп роста,%** |
| **Утвержденный годовой план** | **Уточненный годовой план** | **Факт на 01.01.2019г.** |
| Дотации | 534000,00 | 533000,00 | 533000,00 | 533000,00 | 100,0 | -1000,00 | 99,8 |
| Субсидии | 5933627,38 | 0 | 5100291,66 | 5100291,66 | 100,0 | -833335,72 | 86,0 |
| Субвенции | 182109,00 | 198463,00 | 198463,00 | 198463,00 | 100,0 | 16354,00 | 109,0 |
| **ИТОГО** | **6649736,38** | **731463,00** | **5831754,66** | **5831754,66** | **100,0** | **-817981,72** | **87,7** |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 12,3 процентов, в основном за счет уменьшения субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

Общий объем **дотаций** за 2019 год составляет 533 000,00 рублей (9,1 процентов от общего объема безвозмездных поступлений), из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 533 000,00 рублей.

Общий объем **субсидий** за 2019 год – 5 100 291,66 рублей, из них:

-субсидия на осуществление дорожной деятельности – 2 372 403,61 рублей (40,7 процентов от общего объема безвозмездных поступлений);

-субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 2 727 888,05 рублей (46,8 процентов от общего объема безвозмездных поступлений).

Общий объем **субвенций** в отчетном периоде составляет 198 463,00 рублей (3,4 процента от общего объема безвозмездных поступлений). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 16 354,00 рублей.

**РАСХОДЫ**

Финансирование расходных мероприятий по бюджету Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по состоянию на 01 января 2020 года произведено на общую сумму 13 545 239,11 рублей, что составляет 93,34 процентов к уточненному годовому плану 2019 года (14 512 381,71 рублей).

|  |
| --- |
| *Таблица 7.*  **Структурный анализ основных показателей исполнения расходной части бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по состоянию**  **на 01 января 2020 года** |

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план на 2019 год | Уточненный план на 2019 год | Исполнено на 01.01.2020г | Отклонение к уточненному плану 2019 года | Процент исполнения к годовому плану | Удельный вес в общем объеме расходов бюджета за  2019год | Фактическое исполнение за 2018 год | Темп роста 2019 год к 2018 году | Удельный вес в общем объеме расходов бюджета за  2018год |
| **Общегосударственные вопросы**  **(01 00)** | **2925937,00** | **3088719,00** | **3012350,82** | **162782,00** | **97,53** | **22,2** | **2964488,14** | **101,6** | **17,6** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  **(01 04)** | 2896737,00 | 2996711,26 | 2920343,08 | 99974,26 | 97,45 | 21,6 | 2880288,14 | 101,4 | 17,1 |
| Организация и проведение выборов **(01 07)** | 0 | 82807,74 | 82807,74 | 82807,74 | 100,0 | 0,6 | 0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды **(01 11)** | 20000,00 | 0 | 0 | -20000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы **(01 13)** | 9200,00 | 9200,00 | 9200,00 | 0 | 100,0 | 0,1 | 84200,00 | 10,9 | 0,5 |
| **Национальная оборона**  **(02 00)** | **198263,00** | **198263,00** | **198263,00** | **0** | **100,0** | **1,5** | **181909,00** | **109,0** | **1,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  **(02 03)** | 198263,00 | 198263,00 | 198263,00 | 0 | 100,0 | 1,5 | 181909 | 109,0 | 1,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)** | **50000,00** | **19948,50** | **19948,50** | **-30051,50** | **100,0** | **0,1** | **20997,80** | **95,0** | **0,1** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона **(03 09)** | 50000,00 | 19948,50 | 19948,50 | -30051,50 | 100,0 | 0,1 | 20997,80 | 95,0 | 0,1 |
| **Национальная экономика (04 00)** | **1937180,00** | **4959866,37** | **4129032,00** | **3022686,37** | **83,25** | **30,5** | **7634448,66** | **54,1** | **45,3** |
| Водные ресурсы **(04 06)** | 50000,00 | 27840,00 | 27840,00 | -22160,00 | 100,0 | 0,2 | 27840,00 | 100,0 | 0,2 |
| Дорожное хозяйство  **(04 09)** | 1823270,00 | 4698249,71 | 3867415,34 | 2874979,71 | 82,32 | 28,6 | 7540271,66 | 51,3 | 44,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики **(04 12)** | 63910,00 | 233776,66 | 233776,66 | 169866,66 | 100,0 | 1,7 | 66337,00 | 352,4 | 0,4 |
| **Жилищно-коммунальное Хозяйство (05 00)** | **2740343,00** | **6006507,24** | **5946567,19** | **3266164,24** | **99,0** | **43,9** | **5460031,70** | **108,9** | **32,4** |
| Жилищное хозяйство **(05 01)** | 104000,00 | 517473,00 | 517032,72 | 413473,00 | 99,91 | 3,8 | 135252,94 | 382,2 | 0,8 |
| Коммунальное хозяйство **(0502)** | 986343,00 | 588820,92 | 536964,37 | -397522,08 | 91,19 | 4,0 | 880966,37 | 60,9 | 5,2 |
| Благоустройство **(0503)** | 1650000,00 | 4900213,32 | 4892570,10 | 3250213,32 | 99,84 | 36,1 | 4443812,39 | 110,0 | 26,4 |
| **Социальная политика (10 00)** | **203610,00** | **187210,00** | **187210,00** | **-16400,00** | **100,0** | **1,4** | **163444,00** | **114,5** | **1,0** |
| Пенсионное обеспечение  **(10 01)** | 203610,00 | 187210,00 | 187210,00 | -16400,00 | 100,0 | 1,4 | 159444,00 | 114,5 | 0,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики **(10 06)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4000,00 | 0 | 0,02 |
| **Физическая культура и спорт (11 00)** | **30000,00** | **51867,60** | **51867,60** | **21867,60** | **100,0** | **0,4** | **115021,60** | **45,1** | **0,7** |
| Физическая культура  **(11 01)** | 30000,00 | 51867,60 | 51867,60 | 21867,60 | 100,0 | 0,4 | 115021,60 | 45,1 | 0,7 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ**  **(14 00)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **312012,08** | **0** | **1,9** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14 03) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 312012,08 | 0 | 1,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **8085333,00** | **14512381,71** | **13545239,11** | **6427048,71** | **93,34** | **100,0** | **16852352,98** | **80,4** | **100** |

Из данной таблицы следует, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение расходов на сумму 3 307 113,87 рублей или на 19,6 процентов, в связи с уменьшением расходов по национальной экономике (уменьшение расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог), по физической культуре и спорту на сумму 63 154,00 рублей и погашением задолженности финансирования по переданным полномочиям учреждений культуры администрации Дятьковского района в 2018 году (отопление на сумму 312 012,08 рублей).

Показатели, характеризующие исполнение бюджета по ведомственной структуре, по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета муниципального образования «Поселок Ивот»за 2019 год отражены в приложениях 3,4 к настоящей пояснительной записке.

*Диаграмма 5.*

**Структура расходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год**

Структурный анализ основных показателей исполнения бюджета показал:

**Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу (**01 00) «Общегосударственные вопросы»** составили в сумме 3 012 350,82 рублей, что составляет 97,53 процентов к уточненному годовому плану (3 088 719,00 рублей).

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-на обеспечение деятельности органов власти **(01 04)**;

-организация и проведение выборов **(01 07);**

-резервные фонды местной администрации **(01 11)**;

-другие общегосударственные вопросы **(01 13)**, в том числе субвенции бюджетам городских поселений для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 200 рублей).

По подразделу **(01 04)** **«Функционирование** **Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** отражены расходы на содержание администрации в сумме 2 920 343,08 рублей при плане 2 996 711,26 рублей, что составляет 96,9 процентов от общих расходов на общегосударственные вопросы, из них расходы по обеспечению деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 535 967,31 рублей при плане 537 256,00 рублей.

Расходы на заработную плату с начислениями составили 2 289 436,44 рублей при плане 2 301 117,00 рублей, что составляет 76,0 процентов от общих расходов на общегосударственные вопросы и 78,4 процентов от расходов на содержание органов местного самоуправления.

По подразделу **(01 07) «Организация и проведение выборов»** расходы составили 82 807,74 рублей, что составляет 100,0 процентов от уточненного плана.

По подразделу (**01 11**) «**Резервные фонды**» расходов нет.

По подразделу (**01 13)** «**Другие общегосударственные вопросы**» расходы в сумме 9200,00 рублей при плане 9200,00 рублей. Расходы произведены:

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 200,00 рублей;

- членские взносы муниципальных образований в сумме 9000,00 рублей.

В общем объеме бюджета расходы на общегосударственные вопросы на 1,6 процентов больше расходов прошлого года (2 964 488,14 рублей).

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

Раздел **(02 00) «Национальная оборона*»*** включает в себя расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовые расходы составили 198 263,00 рублей при плане 198 263,00 рублей, что составляет 100 процентов.

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-мобилизационная и вневойсковая подготовка **(02 03).**

В общем объеме бюджета расходы на национальную оборону составили 1,5 процентов.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу **(03 00) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на мероприятия первичной пожарной безопасностисоставили 19 948,50 рублей или 100 процентов к уточненному годовому плану.

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона **(03 09).**

В общем объеме бюджета расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 0,1 процентов.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** за 2019 год расходы в сумме 4 129 032,00 рублей, что составляет 94,82 процентов от уточненного годового плана.

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-Водное хозяйство **(04 06);**

-Дорожное хозяйство (дорожные фонды) **(04 09);**

-Другие вопросы в области национальной экономики **(04 12).**

По подразделу **(04 06) «Водное хозяйство**» расходы за 2019 год на страхование гидротехнических сооружений составляют 27 840,00 рублей или 100 процентов от уточненного годового плана.

По подразделу **(04 09)** «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» расходы произведены в сумме 3 867 415,34 рублей, что составляет 82,32 процентов от годового плана.

С 1 января 2014 года в муниципальном образовании «Поселок Ивот» в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Ивотского поселкового Совета народных депутатов от 14.10.2013 № 02-208 предусмотрено создание муниципального дорожного фонда, также данным решением утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году планировался в сумме 1 823 270,00 рублей. Однако в связи с неиспользованным остатков средств дорожного фонда на 01.01.2019г. размер муниципального дорожного фонда изменился и составил 2 200 982,75 рублей.

За 2019 год средства муниципального дорожного фонда израсходованы в сумме 1 495 011,73 рублей, из них:

- оплата за проверку сметной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Октябрьской в поселке Ивот за 2019 год в сумме 20000,00 рублей;

- оплата за проведенный технадзор по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. Октябрьской в поселке Ивот на 2020 год в сумме 53400,00 рублей;

- оплата за изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Октябрьской от дома № 44 в поселке Ивот на 2020 год в сумме 50 000,00 рублей;

- оплата за проверку сметной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Октябрьской от дома № 44 в поселке Ивот на 2020 год в сумме 20 000,00 рублей;

- содержание дорог местного значения в сумме 1 136 748,38 рублей;

-приобретение щебня для выравнивания автомобильных дорог местного значения в поселке Ивот в сумме 90 000,00 рублей;

-софинансирование из местного бюджета на ремонт автомобильной дороги по ул. Октябрьской в поселке Ивот в сумме 124 863,35рублей.

Расходы на ремонт автомобильных дорог за счет средств областного бюджета в 2019 году составили 2 372 403,61 рублей.

Направления их расходования представлено в таблице 8:

*Таблица 8.* **Расходы на ремонт автомобильных дорог за 2019 год (рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование направления расходования средств | Объем финансирования | В том числе из средств | |
| Областного бюджета | Местного бюджета |
| 1 | Ремонт автомобильной дороги по ул. Октябрьской в поселке Ивот Дятьковского района Брянской области | 2 497 266,96 | 2 372 403,61 | 124 863,35 |
|  | **Итого** | **2 497 266,96** | **2 372 403,61** | **124 863,35** |

По подразделу **(04 12)** «**Другие вопросы в области национальной экономики**» расходы составляют 233 776,66 рублей, что составляет 100 процентов от годового плана. Расходы произведены:

- на реализацию переданных полномочий в сфере градостроительной деятельности в сумме 35 776,66 рублей;

- подготовительные работы по таксации лесов, находящихся на территории МО «Поселок Ивот» и разработка лесохозяйственного регламента в сумме 198 000,00 рублей.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу **(05 00)** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2019 год произведены в сумме 5 946 567,19 рублей или 99,0 процентов от годового плана.

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-Жилищное хозяйство **(05 01);**

-Коммунальное хозяйство **(05 02);**

-Благоустройство **(05 03).**

По подразделу **(05 01) «Жилищное хозяйство»** расходы составляют в сумме 517 032,72 рублей или 99,91 процентов от уточненного годового плана.

По подразделу **(05 02) «Коммунальное хозяйство»** расходы составляют в сумме 536 964,37 рублей или 91,19 процентов от уточненного годового плана, в том числе субсидии на поселковую баню – 238 791,71 рублей.

По подразделу **(05 03) «Благоустройство»** исполнение составило 4 892 570,10 рублей или 99,84 процентов от уточненного годового плана, в том числе расходы:

на уличное освещение в сумме 1 507 855,00 рублей;

на мероприятия по благоустройству в сумме 699 272,62 рублей;

на формирование современной городской среды в сумме 2 755 442,48 рублей

В общем объеме бюджета расходы по данному разделу составили 43,9 процентов.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

Расходы по разделу **(10 00)** «**Социальная политика»** составили 187 210,00 рублей, что составляет 100 процентов к уточненному годовому плану.

Расходы по данному разделу включают расходы:

-Расходы по подразделу (**10 01) «Пенсионное обеспечение**» включают выплату муниципальных пенсий за выслугу лет по Закону «О муниципальной службе в Брянской области» в объеме 187 210,00 рублей. Количество граждан, получающих выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 01.01.2020г. составляет 4 человека. Первоначально планировалась выплата на 5 человек. Одному пенсионеру выплата приостановлена в связи с поступлением на муниципальную службу.

В общем объеме бюджета расходы по данному разделу составили 1,4 процентов.

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

По разделу **(11 00) «Физическая культура и спорт»** расходы за 2019 год произведены в сумме 51 867,60 рублей или 100,0 процентов от годового плана.

Расходы по данному разделу состоят из расходов:

-физическая культура **(11 01).**

В общем объеме бюджета расходы по данному разделу составили 0,4 процентов.

Показатели, характеризующие аналитическое распределение расходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по муниципальным программам за 2019 год отражены в приложении 5 к настоящей пояснительной записке.

Структура расходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области представлена диаграммой 6.

*Диаграмма 6.*

***Структура расходов бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по КОСГУ за 2019 год***

В приоритетном порядке ресурсы бюджета направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Таблица 8.*  **Анализ исполнения бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по социально-значимым расходам** | | | |
| **Наименование статей расходов** | **Исполнение на 01.01.2020 года (рублей)** | **Процент исполнения к общим расходам (%)** | **Процент исполнения к социально-значимым расходам (%)** |
| Оплата труда и начисления на оплату труда (ст.211 и ст.213) | **2471250,65** | **18,2 %** | **55,8 %** |
| Теплоэнергоресурсы (ст.223) | **1773466,65** | **13,1 %** | **40,0 %** |
| Пенсионное обеспечение (ст.263) | **187210,00** | **1,4 %** | **4,2 %** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4431927,30** | **32,7 %** | **100,00%** |

На эти цели направлено 4 431 927,30 рублей или 32,7 процентов от кассовых расходов на 01 января 2020 года, в том числе на заработную плату с начислениями (ст.211 и 213) - 2 471 250,65 рублей; на оплату за потребленные теплоэнергоресурсы (по ст.223) – 1 773 466,65 рублей; расходы на выплату муниципальной пенсии за 2019 год составляют 187 210,00 рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4 276 606,61 рублей) социально-значимые расходы увеличились на 103,6 процентов в связи с увеличением заработной платы и тарифов на коммунальные услуги.

Кредиторская задолженность по Ивотской поселковой администрации по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует. Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года так же отсутствовала.

Дебеторская задолженность по Ивотской поселковой администрации по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует.

**ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Решением Ивотского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Поселок Ивот» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год был утвержден в сумме 0 рублей, уточненный план составил 887 630,05 рублей.

Кассовое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области по состоянию на 1.01.2020 года составило - 423 518,22 рублей.

Показатели, характеризующие кассовое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражены в приложении 6 к настоящей пояснительной записке.

Анализ исполнения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Ивотского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области представлен в следующей таблице.

*Таблица 9.* **Анализ исполнения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 1.01.2020 года**

**(**рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план** | **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации,** в том числе | **0** | **0** | **0** |
| *Получение кредитов* | *0* | *0* | *0* |
| *Погашение кредитов* | *0* | *0* | *0* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **0** | **0** | **0** |
| *Получение кредитов* | 0 | 0 | 0 |
| *Погашение кредитов* | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **887630,05** | **423518,22** |
| ***Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета*** | ***0*** | ***887630,05*** | ***423518,22*** |

Остаток денежных средств на счетах Ивотской поселковой администрации по состоянию на 01.01.2020г. составляет – 1 311 148,27 рублей, в том числе неиспользованный остаток средств по муниципальному дорожному фонду – 1 044 827,12 рублей; собственные средства – 266 321,15 рублей.

Увеличение остатков денежных средств за 2019 год на счетах Ивотской поселковой администрации составило 423 518,22 рублей (на 01.01.2019г. – 887 630,05 рублей, на 01.01.2020г – 1 311 148,27 рублей).

Врио главы администрации А.Е.Борисов

Н.Д.Лазарева

тел. 44-425