**Пояснительная записка об исполнении бюджета Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

Исполнение основных характеристик бюджета Чичковского сельского поселения Навлинского муниципального района Брянской области

Показатели исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования Чичковское сельское поселение за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Утвержденный бюджет на 2020 год** | **Уточненный бюджет на 2020 год (по сводной бюджетной росписи)** | **Исполнено за 9 месяцев соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **в % (гр.5/гр.3)** | **Сумма (гр.5-гр.4)** | **в % (гр.5/гр.4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы** | **5 722,3** | **6 714,9** | **2 159,9** | **2 916,6** | **43,4** | **+756,7** | **135,0** |
| **Расходы** | **5 722,3** | **7 206,3** | **2 501,0** | **3 354,7** | **46,6** | **+853,7** | **134,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0,0** | **-491,4** | **-341,1** | **-438,1** | **\*** | **-97,0** | **0,0** |

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет по доходам – 43,4%, по расходам – 46,6% от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступления общего объема доходов на 756,7 тыс. рублей или на 135,0%. Расходы возросли на 853,7 тыс. рублей или на 134,1%.

В результате бюджет за 9 месяцев 2020 года, по отношению к аналогичному периоду 2019 года, исполнен с дефицитом в сумме 97,0 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 2 916,6 тыс. рублей, или на 43,4% к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов бюджета увеличились на 756,7 тыс. рублей или на 135,0 процента. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 38,3%, что меньше соответствующего периода прошлого года на 11,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 61,7% (в 2019 году 50,5%).

Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличилось на 104,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 165,1%.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 1 116,6 тыс. рублей, или 45,8% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов местного бюджета по состоянию на 1 октября 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.  рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Уточненный бюджет на 2020 год (прогноз)** | **Исполнено за 9 месяцев соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **в %** (гр.4/гр.2) | **Сумма (**гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2 435,6** | **1 069,8** | **1 116,6** | **45,8** | **+46,8** | **104,4** |
| Налоговые доходы | 2 397,6 | 1 040,6 | 1 087,4 | 45,4 | +46,8 | 104,4 |
| Неналоговые доходы | 38,0 | 29,2 | 29,2 | 76,8 | 0,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 279,3** | **1 090,1** | **1 800,0** | **42,1** | **+709,9** | **165,1** |
| **Итого доходов** | **6 714,9** | **2 159,9** | **2 916,6** | **43,4** | **+756,7** | **135,0** |

В бюджет за 9 месяцев 2020 года поступило доходов в сумме 2 916,6 тыс. рублей, что составляет 43,4 % годовых бюджетных назначений (в аналогичном периоде 2019 года – 55,8%).

Относительно аналогичного периода 2019 года поступления доходов бюджета увеличились на 756,7 тыс. рублей или на 135,0 процентов.

В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 38,3% (за 9 месяцев 2019 года – 49,5%), безвозмездные поступления – 61,7% (за 9 месяцев 2019 года – 50,5%).

**Налоговые доходы бюджета** за 9 месяцев 2020 года в абсолютном выражении составили 1 087,4тыс. рублей или 45,4% плановых назначений. На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 97,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов возросли на 46,8 тыс. рублей или на 104,5% .

Структура поступлений по налоговым доходамза 9 месяцев 2020 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Уточненный бюджет на 2020 год (прогноз)** | **Исполнено за 9 месяцев соответствующего года** | | | **Темп роста, снижения** | | **Доля в общем объеме %** |
| **2019 год** | **2020 год** | **в %** (гр.4/гр.2) | **Сумма (**гр.4-гр.3) | **в %** (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **2 397,6** | **1 040,6** | **1 087,4** | **45,4** | **+46,8** | **104,5** | **100** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *258,0* | *187,3* | *195,0* | *75,6* | *+7,7* | *104,1* | *17,9* |
| *Налоги на совокупный доход* | *27,1* | *0,4* | *9,3* | *34,3* | *+8,9* | *2325,0* | *0,9* |
| **Налоги на имущество** | **2 112,5** | **852,9** | **883,1** | **41,8** | **+30,2** | **103,5** | **81,2** |
| Налог на имущество физических лиц | 389,0 | 97,5 | 59,6 | 15,3 | -37,9 | 61,1 | 5,5 |
| Земельный налог | 1 723,5 | 755,4 | 823,5 | 47,8 | +68,1 | 109,0 | 75,7 |

Анализ исполнения доходной части бюджета по налоговым видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (НДФЛ) за 9 месяцев 2020 года составили 195,0 тыс. рублей или 75,6% плановых бюджетных назначений, что на 7,7 тыс. рублей или на 104,1% больше аналогичного показателя прошлого года. Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составила 17,9%, что больше по сравнению с уровнем прошлого года на 1,2 процентных пункта.

За 9 месяцев 2020 года **налогов на совокупный доход** поступило в объеме 9,3 тыс. рублей или 34,3% плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в местный бюджет возросли на 8,9 тыс. рублей или на 2325%. Доля в структуре налоговых доходов составила 0,9%.

**Налог на имущество** поступил в сумме 883,1 тыс. рублей или 41,8% плановых назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 30,2 тыс. рублей или на 103,56%. Доля поступившего налога в налоговых налогах составила 81,2%.

**Неналоговые доходы** в бюджет поступали в сумме 29,2 тыс. рублей (в 2019 году 29,2 тыс. рублей) или 76,8% плана.

Для исполнения плановых бюджетных назначений по зачислению в бюджет поселения налоговых доходов, Чичковская сельская администрация проводит работу с налогоплательщиками

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2020 годасоставило 1 800,0 тыс. рублей, или 42,1% плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 709,9 тыс. рублей или 165,1%.

Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом:

- дотации при плане 367,0 тыс. рублей поступили в сумме 300,3 тыс. рублей или 81,8% плановых назначений;

- субсидии при плане 267,2 тыс. рублей, поступили в сумме 267,2 тыс. рублей или 100% исполнение плановых назначений;

- субвенции при плане 88,9 тыс. рублей, поступили в сумме 60,7 тыс. рублей или 68,3% плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями при плане 3 547,5 тыс. рублей, поступили в сумме 1 163,1 тыс. рублей или 32,8%,

- прочие безвозмездные поступления при плане 8,7 тыс. рублей, поступили в сумме 8,7 тыс. рублей, исполнение плановых назначений исполнено на 100%

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениямпредставлено в Таблице № 4.

Таблица№4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | утверждено на 2020 | Исполнение за 9 месяцев соответствующего года | | | Темп роста, снижения | | Доля в общем объеме |
|  |  | 2019 | 2020 | в %(гр.4/гр.2 | Сумма (гр4-гр.3) | в % (гр.4/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 279,3** | **1 090,1** | **1 800,0** | **42,1** | **+709,9** | **165,1** | **100,0** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | 4 270,6 | 1 077,6 | 1 791,3 | 41,9 | +713,7 | 166,2 | 99,5 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **367,0** | **98,3** | **300,3** | **81,8** | **+202,0** | **305,5** | **16,7** |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 100,0 | 39,8 | 100,0 | 100 | +60,2 | 251,3 | 5,6 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 267,0 | 58,5 | 200,3 | 75,0 | +141,8 | 342,4 | 11,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской федерации (межбюджетные субсидии) | 267,2 | 235,1 | 267,2 | 100 | +32,1 | 113,7 | 14,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 88,9 | 59,5 | 60,7 | 68,3 | +1,2 | 102,0 | 3,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 547,5 | 684,7 | 1 163,1 | 32,8 | +478,4 | 169,9 | 64,6 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **8,7** | **12,5** | **8,7** | **100** | **-3,8** | **69,6** | **0,5** |

**Исполнение расходов бюджета**

Общий объем расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составил 3354,7 тыс. рублей или 46,6% от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года расходы бюджета увеличились на 853,79 тыс. рублей или на 134,1%.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 32,8% по разделу 04 «Национальная экономика» до 87,9% по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации приведено в таблице №5.

Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Утверждено, бюджетной росписью, тыс. руб. на 2020 год | Исполнено 9 месяцев 2020г, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено 9 месяцев 2019 тыс. рублей | отклонение (гр.4-гр.6) тыс. рублей | Темп роста % 2020/  2019 | Удельный вес исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 00 | 2 173,0 | 1 192,0 | 54,9 | 1057,5 | +134,5 | 112,7 | 35,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 00 | 88,9 | 51,5 | 57,9 | 53,1 | -1,6 | 97,0 | 1,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 00 | 141,7 | 124,6 | 87,9 | 63,1 | +461,5 | 197,5 | 3,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 00 | 3 546,4 | 1 163,1 | 32,8 | 684,6 | +478,5 | 169,9 | 34,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 00 | 879,4 | 556,2 | 63,2 | 465,6 | +90,6 | 119,5 | 16,6 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 00 | 376,9 | 267,3 | 71,1 | 177,1 | +90,2 | 150,9 | 8,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **7 206,3** | **3 354,7** | **46,6** | **2 501,0** | **+853,7** | **134,1** | **100** |

В структуре разделов классификации расходов бюджета процент исполнения плановых назначений сложился следующим образом:

-**общегосударственные вопросы** – 1 192,0 тыс. рублей или 54,9% бюджетных назначений, что на 134,5 тыс. рублей или на 112,7% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 35,5%.

**-национальная оборона** – 51,5 тыс. рублей или 57,9% бюджетных назначений, что на 1,6 тыс. рублей меньше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 1,5%.

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – 124,6 тыс. рублей или 87,9% бюджетных назначений, что на 461,5 тыс. рублей или на 197,5% больше показателя прошлого года. Удельный вес составляет 3,7%;

**-национальная экономика** – 1 163,1 тыс. рублей или 32,8% бюджетных назначений, что на 478,5 тыс. рублей или на 169,9% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 34,7%.

**-жилищно-коммунальное хозяйство** – 556,2 тыс. рублей или 63,2% бюджетных назначений, что на 90,6 тыс. рублей или на 119,5% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 16,6%.

**-социальная политика** – 267,3 тыс. рублей или 71,1% бюджетных назначений, что на 90,2 тыс. рублей или на 150,9% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 8,0%.

.

**Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением сельского Совета народных депутатов о внесении изменений и дополнений в решение сессии бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 491,4 тыс. рублей, в связи с введением в бюджет остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 438,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев прошлого года бюджет поселения так же исполнен с дефицитом, в сумме 341,1 тыс. рублей.

Внутренний муниципальный долг муниципального образования «Чичковское сельское поселение» равен 0 тыс. рублей.

**Резервный фонд Чичковской сельской администрации**

Решением о бюджете размер резервного фонда Чичковской сельской администрации утвержден в объеме 11,0 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда за 9 месяцев 2020 года не осуществлялось.

Исп. Ведущий специалист

Шмигирилова Т.Н.