

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ОРЕХОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

22 октября 2020 года с.Орехово № 41

**Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ореховского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года**

В соответствии со статьей 29 Устава Ореховского сельского поселения, руководствуясь Положением "О бюджетном процессе в Ореховском сельском поселении ", решением муниципального комитета "О бюджете Ореховского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1.Утвердить отчет об исполнении бюджета Ореховского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года по доходам в сумме 3 386 018,32рубля, по расходам – в сумме 3 744 820,05 рубля, с превышением расходов над доходами в сумме 358801,73 рубля, в том числе:

1.1. Утвердить отчет об исполнении доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению 1.

1.2. Утвердить отчет об исполнении расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Ореховского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложению 2.

1.3. Утвердить отчет об исполнении бюджета поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 9 месяцев 2020 года согласно приложению 3.

2. Настоящее постановление направляется в муниципальный комитет и контрольный орган Ореховского сельского поселения для сведения.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания и подлежит обнародованию.

Глава администрации

Ореховского сельского поселения Н.И.Смекалин

**Пояснительная записка к проекту постановления администрации Ореховского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ореховского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года»**

Штатная численность органов местного самоуправления поселения на 01.10.2020года составила 4 человека, средняя заработная плата составила 29880 руб. из них:

- глава поселения – доплата 0,7 процентов среднемесячного денежного содержания главы поселения и.о главы посления - 43970 рублей;

- муниципальные служащие -1,5 единицы со среднемесячной зарплатой – 25630 рублей

- работники, замещающие должности, не являющиеся должностями муниципальной службы -1 единица со среднемесячной зарплатой -32110 руб.

- работник военно-учетного стола -0,5 ед. со среднемесячной зарплатой -18440,0 рублей.

Штатная численность муниципальных учреждений составила 1,0 ед. со среднемесячной заработной платой -42318 руб.,

Бюджет Ореховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг (далее- бюджет поселения ) принят решением муниципального комитета Ореховского сельского поселения от 25.12.2019г №139 по доходам в сумме 4 273 822 рубля, по расходам в сумме 4 273 822 рубля. В отчетном периоде внесены изменения в бюджет поселения 2 раза( решение от 20.03.2020г № 148, от 11.06.2020г №155).

В результате доходы увеличены на 1140733 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Решение 139 от 25.12.2019 | уточнение | | | |
| Решение 148 от 20.03.2020 | Решение 155 от 11.06.2020 | + - изменение |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **4273822,000** | **4446627,000** | **5414555,000** | **1140733,000** |
| в том числе: |  |  |  | **0,000** |
| налоговые и неналоговые доходы | 697160,000 | 697160,000 | 700160,000 | **3000,000** |
| безвозмездные поступления | 3576662,000 | 3749467,000 | 4714395,000 | **1137733,000** |
| в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района | 2770200,000 | 2770200,000 | 2770200,000 | **0,000** |
| **РАСХОДЫ – ВСЕГО** | **4273822,000** | **4915826,760** | **5881595,050** | **1607773,050** |
| **Д Е Ф И Ц И Т (-)( ПРОФИЦИТ (+))** | **0,000** | **-469199,760** | **-467040,050** | **-467040,050** |

В течение отчетного периода внесены изменения в сводную бюджетную роспись (без внесения изменения в решение) на сумму 13073 руб. на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из краевого бюджета (расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Исполнение бюджета поселения в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и кассовым планом на 1,2,3 квартал 2020 года.

Согласно отчета об исполнении бюджета Ореховского сельского поселения на 01.10.2020 года (форма 0503117) кассовое исполнение бюджета по доходам составило 3386018,32 рублей или 62,54 % от утвержденных бюджетных назначений на год, по расходам – 3744820,05 рубля или 63,53,53% от утвержденных бюджетных назначений. По результатам исполнения бюджета поселения по состоянию на 01.10.2020 года сложился дефицит в сумме 358801,73 рублей.

**Доходы бюджета Ореховского сельского поселения**

**района за 9 месяцев2020 года.**

За 9 месяцев 2020 года доходы бюджета Ореховского сельского поселения выполнены в объеме 62,54% от утвержденного плана на 2020 год или в сумме 3386018,32 руб. (110,19 % к аналогичному периоду 2019года), из них налоговые и неналоговые доходы выполнены в объеме 28% от утвержденного плана на 2020год или в сумме 196020,92 руб. (40,41% к уровню аналогичного периода прошлого года), безвозмездные поступления выполнены в объеме 67,67% от годового плана или в сумме 3189997,4руб. (123,27% к уровню прошлого года).

**Долевая структура доходов бюджета**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | план 2020года | исполнение за 9 месяцев 2020года | Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов | | |
| по плану | фактически | изменение |
| **1.Налоговые доходы, всего** | **652000,00** | **185017,48** | **93,12%** | **94,39%** | **1,27%** |
| - Налог на доходы физических лиц | 117000,00 | 89343,67 | 17,94% | 48,29% | **30,34%** |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 78000,00 | 669,92 | 11,96% | 0,36% | **-11,60%** |
| - Налог на имущество физических лиц | 104000,00 | 8697,16 | 15,95% | 4,70% | **-11,25%** |
| - Земельный налог | 350000,00 | 80206,73 | 53,68% | 43,35% | **-10,33%** |
| - Государственная пошлина | 3000,00 | 6100,00 | 0,46% | 3,30% | **2,84%** |
| **2. Неналоговые доходы, всего** | **48160,00** | **11003,44** | **6,88%** | **5,61%** | **-1,27%** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 9000,00 | 6003,44 | 18,69% | 54,56% | **35,87%** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  |  | 0,00% | 0,00% | **0,00%** |
| - Доходы от оказания платных услуг (работ) | 35160,00 | 5000,00 | 73,01% | 45,44% | **-27,57%** |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4000,00 | 0,00 | 8,31% | 0,00% | **-8,31%** |
| 3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета, всего | 700160,00 | 196020,92 | **12,93%** | **5,79%** | **-7,14%** |
| 4. Безвозмездные поступления | 4714395,00 | 3189997,40 | **87,07%** | 94,21% | **7,14%** |
| ИТОГО | 5414555,00 | 3386018,32 | **100,00%** | 100,00% | **0,00%** |

Структура доходов бюджета поселения по сравнению с планом изменена следующим образом:

Удельный вес собственных доходов поселения сократился на 7,14 % в пользу межбюджетных трансфертов.

Соотношение между налоговыми и неналоговыми доходами изменено на 1,27 % в пользу налоговых доходов.

Значительно не выполняются платные услуги, не ведется работа административных комиссий в поселении на должном уровне.

Анализ налоговых доходов показывает, что их структура также не выдерживается.

Увеличился удельный вес Налога на доходы физических лиц на 30,34%, в связи с тем, что по остальным налоговым доходам план в отчетном периоде значительно не выполняется (см. таблицу 2 ниже).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета Ореховского сельского поселения занимает земельный налог, который является основным источником формирования доходов бюджета поселения. Его доля в плановой структуре налоговых доходов поселения составляет 53,68%, фактически эта доля составила 43,35%, получено в бюджет поселения 80206,73руб.или **22,92% от предусмотренных бюджетом.**

- Налог на имущество физических лиц - его доля в плановой структуре налоговых доходов поселения составляет 15,95%, фактически эта доля составила 4,7%, получено в бюджет поселения 8697,16 руб.или 8,36% от предусмотренных бюджетом.

Вторым по значимости в структуре налоговых доходов бюджета Ореховского сельского поселения является налог на доходы физических лиц (при плане 17,94% удельный вес составил по итогам 9 месяцев 48,29%). Поступило в бюджет поселения 89343,67 руб. или 76,36% годового плана.

В отчетном периоде в 2020 году, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, произошло значительное (на 59,59%) сокращение поступлений налоговых и неналоговых доходов , всего на 289114,97 рублей, в том числе налоговых доходов на 281114,97 руб.( на 60,31%) неналоговых доходов на 8000 руб. или на 42,1% , в том числе, в разрезе налогов:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | исполнение за 9 месяцев 2019года | план 2020года | исполнение за 9 месяцев 2020года | % исполнения | изменение, по сравнению с 2019годом | |
| % | сумма |
| **1.Налоговые доходы, всего** | **466132,45** | **652000,00** | **185017,48** | **28,38%** | **-60,31%** | **-281114,97** |
| - Налог на доходы физических лиц | 85326,35 | 117000,00 | 89343,67 | **76,36%** | **4,71%** | **4017,32** |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 115959,30 | 78000,00 | 669,92 | **0,86%** | **-99,42%** | **-115289,38** |
| - Налог на имущество физических лиц | 44753,85 | 104000,00 | 8697,16 | **8,36%** | **-80,57%** | **-36056,69** |
| - Земельный налог | 209092,95 | 350000,00 | 80206,73 | **22,92%** | **-61,64%** | **-128886,22** |
| - Государственная пошлина | 11000,00 | 3000,00 | 6100,00 | **203,33%** | **-44,55%** | **-4900,00** |
| **2. Неналоговые доходы, всего** | **19003,44** | **48160,00** | **11003,44** | **22,85%** | **-42,10%** | **-8000,00** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 6003,44 | 9000,00 | 6003,44 | **66,70%** | **0,00%** | **0,00** |
| - Доходы от оказания платных услуг (работ) | 10000,00 | 35160,00 | 5000,00 | **14,22%** | **-50,00%** | **-5000,00** |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3000,00 | 4000,00 | 0,00 | **0,00%** | **-100,00%** | **-3000,00** |
| 3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета, всего | 485135,89 | 700160,00 | 196020,92 | **28,00%** | **-59,59%** | **-289114,97** |
| 4. Безвозмездные поступления | 2587727,39 | 4714395,00 | 3189997,40 | **67,67%** | **23,27%** | **602270,01** |
| ИТОГО | 3072863,28 | 5414555,00 | 3386018,32 | **62,54%** | **10,19%** | **313155,04** |

В отчетном периоде в 2020 году, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, произошло значительное ( на 59,59%) сокращение поступлений налоговых и неналоговых доходов , всего на 289114,97 рублей, в том числе налоговых доходов на 281114,97 руб.( на 60,31%) неналоговых доходов на 8000 руб. или на 42,1% , в том числе, в разрезе налогов см. в таблице 2):

## Из общей суммы безвозмездных поступлений 3189997,4 руб., дотация составляет 2077649 руб.(65,13%), субвенции составляют 108086,55 руб., или 3,39%, иные межбюджетные трансферты составляют 1004261,85 руб., или 31,48% из них дотация на обеспечение сбалансированности бюджета поселения -711896руб., межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 292365,85руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям средств из бюджетов других уровней в отчетном периоде исполнены на 67,67 % при плане 4714395 рублей поступило 3189997,4 рублей.

В общей сумме доходов бюджета поселения на безвозмездные поступления приходится 94,21 % при плане 87,07%

**Исполнение расходной части**

В целом расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года исполнены на 65,53 % к годовому плану, или в сумме 3744820,05 рублей. Расходы на исполнение вопросов местного значения поселения в отчетном периоде исполнены 68,8 % или в сумме 3344367,65 рублей.

Просроченная кредиторской задолженности в учреждениях, состоящих на бюджете поселения отсутствует.

На выплату заработной платы работникам и начисления на нее из бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года израсходовано 1789703,25 рубля или 47,8 % от всех расходов бюджета (при плане 44,3%), что составляет 68,52 % от годовых назначений. На оплату коммунальных услуг израсходовано 183333,81 руб. или 4,9 % расходов бюджета поселения (при плане 6,2%).

В 2020году перечислено 728000 руб. на организацию проведения выборов главы поселения и представительного органа поселения, что составляет 19,44% расходов бюджета поселения отчетный период.

В отчетном периоде межбюджетные трансферты району на финансирование расходов, связанных с передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения Ореховского сельского поселения на уровень муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями в 2020 году профинансированы в сумме 37501,41 руб., что составляет 71,05 % годового плана.

В отчетном периоде 2020 года оплачено налогов, сборов и иных платежей в сумме 15338 рублей, из них штрафы, пени – 12797,3 руб.

Из принятых к финансированию на 2020 год 3 муниципальных программ на сумму 2618092,22 рублей, расходы за 9 месяцев 2020 года проведены по 3 программам в сумме 1370950,48 рублей , что составляет 52,36 % годовых назначений.

Удельный вес расходов, проведенных за 9месяцев 2020 года через муниципальные программы, в общем объеме проведенных расходов бюджета поселения , за исключением расходов, произведенных за счет субвенций, составляет 35,9 %.при плане-45,7 %.

**Исполнение расходов поселения в рамках муниципальных программ Ореховского сельского поселения**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Предусмотренно  планом | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020г | % исполнения |
| **Муниципальная программа Ореховского сельского поселения "Развитие и сохранение культуры на территории Ореховского сельского поселения" на 2017-2022 годы** | **0100000000** | **1 467 850,00** | **868 015,17** | **59,14%** |
| Отдельные мероприятия | 0190000000 | 1 467 850,00 | 868 015,17 | 59,14% |
| Основное мероприятие: «Развитие культурно-досуговой деятельности» | 0190100000 | 1 370 850,00 | 868 015,17 | 63,32% |
| Проведение мероприятий для жителей поселения в рамках общегосударственных и общерайонных праздников | 0190124020 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг,выполнение работ) муниципальных учреждений | 0190170590 | 1 345 850,00 | 868 015,17 | 64,50% |
| Основное мероприятие: "Развитие материально-технической базы учреждений культуры» | 0190200000 | 97 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления | 0190270600 | 97 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа Ореховского сельского поселения "Обеспечение пожарной безопасности на территории Ореховского сельского поселения на 2019-2022 годы"** | **0200000000** | **159 934,78** | **96 967,28** | **60,63%** |
| Отдельные мероприятия | 0290000000 | 159 934,78 | 96 967,28 | 60,63% |
| *Основное мероприятие: "Укрепление противопожарного состояния учреждений, жилого фонда, территории сельского поселения"* | 0290200000 | 159 934,78 | 96 967,28 | 60,63% |
| Содержание пожарной машины | 0290223120 | 73 807,20 | 53 139,70 | 72,00% |
| Мероприятия по устройству минерализованных полос вокруг населенных пунктов поселения | 0290226070 | 59 218,39 | 29 218,39 | 49,34% |
| Приобретение противопожарного инвентаря | 0290226072 | 6 300,00 | 0,00 | 0,00% |
| Мероприятия по контролю за пожароопасной ситуацией | 0290226074 | 14 609,19 | 14 609,19 | 100,00% |
| Оборудование подъездов с площадками (пирсами) с твердым покрытием к естественным водоисточникам (прудам) для установки пожарных автомобилей и забора воды в любое время | 0290226079 | 6 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа Ореховского сельского поселения "Благоустройство территории Ореховского сельского поселения на 2017-2022 годы"** | **0300000000** | **990 307,44** | **405 968,03** | **40,99%** |
| отдельные мероприятия | 0390000000 | 990 307,44 | 405 968,03 | 40,99% |
| *Основное мероприятие: "Организация уличного освещения Ореховского сельского поселения"* | *0390100000* | *780,00* | *0,00* | *0,00%* |
| Оплата за потребленную электроэнергию | 0390126010 | 780,00 | 0,00 | 0,00% |
| *Основное мероприятие: "Благоустройство территории Ореховского сельского поселения"* | *0390200000* | *212 574,00* | *159 682,74* | *75,12%* |
| Озеленение | 0390226030 | 5 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Содержанием территории общего пользования (тротуары, площади, детские площадки и т.д.) | 0390226050 | 34 288,00 | 29 217,74 | 85,21% |
| Содержание и ремонт памятника воинской Славы | 0390226080 | 4 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Размещение информации на территории поселения, в том числе установка указателей с наименованиями улиц и номерами домов, вывесок, рекламных конструкций, оформление витрин. | 0390226090 | 55 000,00 | 55 000,00 | 100,00% |
| Содержание мест захоронения | 0390262210 | 114 286,00 | 75 465,00 | 66,03% |
| *Основное мероприятие : "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"* | *0390300000* | *29 384,44* | *29 384,44* | *100,00%* |
| Содержание пожарной машины | 0390323120 | 29 384,44 | 29 384,44 | 100,00% |
| *Основное мероприятие: "Дорожное хозяйство"* | *0390400000* | *747 569,00* | *216 900,85* | *29,01%* |
| Содержание дорог местного значения | 039046221D | 574 764,00 | 216 900,85 | 37,74% |
| Капитальный ремонт и ремонт дорог местного значения | 039046222D | 172 805,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Итого** |  | **2 618 092,22** | **1 370 950,48** | **52,36%** |

**Структура расходов бюджета поселения по итогам 9 месяцев представлена следующим образом:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | первоначальный бюджет 2020 года | Удельный вес (%) расходов по отр. к общей сумме расходов за 2020г | Уточненный бюджет на 2020год | Уд. вес (%) р-в по отр.к общей сум. расх. | Исполнение бюджета на 01.10.2020года | Уд. вес (%) р-в по отр.к общей сум. расх. | Рост (снижение) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.Общегосударственные вопросы | 2260278 | 52,89% | 3105505,83 | 52,68% | 2318552,93 | 61,91% | 9,03% |
| 2. Национальная оборона | 157997 | 3,70% | 171070,00 | 2,90% | 108086,55 | 2,89% | -0,81% |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 83240,00 | 1,95% | 189319,22 | 3,2% | 126351,72 | 3,4% | +0,2 |
| 4.Национальная экономика | 574764 | 13,45% | 747569,00 | 12,68% | 216900,85 | 5,79% | -7,66% |
| 5.Жилищно-коммунальное хозяйство | 172769 | 4,04% | 213354,00 | 3,62% | 159682,74 | 4,26% | 0,22% |
| 8.Культура, кинематография | 1024774 | 23,98% | 1467850,00 | 24,90% | 815245,26 | 21,77% | -2,21% |
| Всего расходов | **4273822,00** | **100,00%** | **5894668,05** | **100,00%** | **3744820,05** | **100,00%** | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

В отчетном периоде проведены выборы главы муниципального образования и представительного органа, расходы на проведение мероприятия составили 747 т.руб. или 24% ассигнований предусмотренных по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», ассигнования использованы в полном объеме, это оказало влияние на структуру расходов отчетного периода – сдвиг в пользу раздел 01 «Общегосударственные вопросы» на 9,03 пункта по сравнению с плановой структурой, за счет таких отраслей как «Культура, кинематография» на 2,21 пункта, «Национальная экономика» на 7,66 пункта. На сокращение удельного веса расходов по такой отрасли как «Национальная экономика» оказало влияние и длительное заключение договоров на исполнение переданных полномочий Дальнереченского муниципального района на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог местного значения по элементам обустройства автомобильных дорог и прочим работам в части устройства недостающего электроосвещения (переустройства) и восстановление электроосвещения ( на 01.10.2020г исполнение 0%). , и на содержание дорог местного значения Дальнереченского муниципального района за счет средств Дорожного фонда ( на 01.10.2020г исполнение 37,74%).

На основании вышеизложенного и в соответствии со статьей 45 Положения "О бюджетном процессе в Ореховском сельском поселении ", утвержденным решением муниципальным комитетом Ореховского сельского поселения от 25.09.2020г. № 165, предлагаем утвердить отчет об исполнении бюджета Ореховского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года (далее – отчет). Прилагается **.**

Главному администратору доходов бюджета поселения – администрации Ореховского сельского поселения взять на контроль поступление в 4 квартале доходов от имущества и земли, т.к. невыполнение доходов приведет к неисполнению принятых администрацией бюджетных обязательств.

В 4 квартале на исполнение первоочередных расходных обязательств необходимо средств в сумме 968650,3 руб., в том числе:

- по заработной плате и отчислению во внебюджетные фонды необходимо 770227,3 руб., оплата коммунальных -183143 руб., межбюджетные трансферты – 15280 руб.

Остаток дотации из бюджета района на 01.10.2020г – 904998 руб., следовательно на первоочередные расходы в сумме 63652,3 руб., и остальные расходы необходимо обеспечить собственными доходами.

Начальник Управления финансов Дронова Г.В.