**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому отчету по итогам исполнения бюджета**

**МО «Ярский район» за 2020 год**

**Доходы бюджета МО «Ярский район»** за 2020 год исполнены в сумме 515 789,4 тыс. рублей, что составляет 87,8% к уточнённым плановым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 104,6%, безвозмездные поступления - 84,5%. Темп роста снизился к соответствующему периоду прошлого года и составил 94%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Ярский район» исполнены в сумме 102 362,9 тыс. рублей, что составляет 19,8% от общего объема доходов. Темп роста к уровню 2019 года составил 105%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц – 78%.

**ДИНАМИКА**

**поступления доходов в бюджет**

**муниципального образования «Ярский район» в 2020 году (тыс. рублей)**

**Раздел 101 «НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ»**

**Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**муниципального образования «Ярский район» в 2020 году (тыс. рублей)**

**Структура**

**налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**муниципального образования «Ярский район» в 2020 году (тыс. рублей)**



За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на доходы физических лиц в сумме 80 216,7 тыс. рублей, что составляет 103,2% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 108,8%.

**Раздел 103 «Доходы от уплаты акцизов»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило акцизов в сумме 9866,3 тыс. рублей, что составляет 99,3% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 92,4%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес доходов от уплаты акцизов составил 9,6%.

**Раздел 105 «Налоги на совокупный доход»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налогов на совокупный доход в сумме 4439,9 тыс. рублей, что составляет 115,8% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 110,8%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес налогов на совокупный доход составил 4,3%.

**Раздел 107 «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых в сумме 1016,9 тыс. рублей. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес налогов на совокупный доход составил 1%.

**Раздел 108 «Государственная пошлина»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило госпошлины в сумме 704,9 тыс. рублей, что составляет 84,5% к уточнённым плановым назначениям и 93,8% к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес госпошлины составил 0,7%.

**Раздел 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2114,4 тыс. рублей, что составляет 72,1% к уточнённым плановым назначениям и 73,3% к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 2%.

В 2020 году поступили денежные средства:

- от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территории муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 971,7 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений в сумме 436,9 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 705,8 тыс. рублей.

**Раздел 112 «Платежи при пользовании природными ресурсами»**

За 2020 год в бюджет МО Ярский район» поступила плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 98,7 тыс. рублей, что составляет 113,5% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 124,5%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами составил 0,1%.

**Раздел 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»**

В данном разделе отражены доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями, поступающие с 2012 года в доходы бюджетов.

В 2020 году в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 998 тыс. рублей, что составляет 83,8% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 91,2%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составил 1%.

**Раздел 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от продажи материальных и нематериальных ресурсов в сумме 2072 тыс. рублей. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год – удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 2%.

**Раздел 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»**

За 2020 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов по соответствующему разделу в сумме 832,5 тыс. рублей, что составляет 71,8% к уточнённым плановым назначениям. К соответствующему периоду прошлого года это составляет 82,2%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020 год удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составил 0,8%.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочие безвозмездные поступления получены в сумме 413426,6 тыс. рублей, что составляет 84,5% к уточненным плановым значениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 91,3%. В структуре фактического исполнения безвозмездных поступлений наибольший удельный вес имеют «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», которые составляют 52,4%.

**Структура расходов бюджета**

**МО «Ярский район» в разрезе отраслей**

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Кассовый расход** | **%** |
| --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 68 905,4 | 13,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 648,1 | 0,1 |
| Национальная экономика | 10 808,6 | 2,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30 879,7 | 5,8 |
| Охрана окружающей среды | 1 277,6 | 0,2 |
| Образование | 318 023,4 | 60,1 |
| Культура | 59 422,6 | 11,2 |
| Социальная политика | 13 389,1 | 2,5 |
| Физическая культура и спорт | 5 211,4 | 1,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 490,0 | 0,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18 224,4 | 3,4 |
| **ИТОГО** | **529 180,4** | **100,0** |

С 2015 года бюджет формируется в программном формате. В 2020 году на реализацию районных программ направлено 461 975 тыс. рублей или на 5% меньше к уровню 2019 года (486 407,9тыс. рублей).

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов составил 68 905,4 тыс. рублей, что составляет 96,6% к уровню 2019 года. Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1 697,5 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования – 345,1 тыс. рублей;

- на функционирование местной администрации – 29 602,8 тыс. рублей, в т. ч. за счет федерального бюджета и республиканского бюджетов– 4 326,9 тыс. рублей (выполнение полномочий РФ по государственной регистрация актов гражданского состояния, учет (регистрация) многодетных семей, архивное дело, организация предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, организация социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществление полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних);

- обеспечение деятельности финансовых органов – 4 867,3 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 составили 33 052,2 тыс. рублей, в том числе на содержание комплексное обслуживание муниципальных учреждений – 21 948,8 тыс. рублей, на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии 8 799 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетам поселений Ярского района переданы субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 1 181,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение в 2020 году составило 648,1 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» производились расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 612,2 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» производились расходы на мероприятия по профилактике правонарушений в сумме 35,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 10 808,6 тыс. рублей или 25% к уровню 2019 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы составили 9 353,4 тыс. рублей из них:

- 720,6 тыс. рублей содержание школьных маршрутов, средства бюджета УР;

- 6 212,6 ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда;

- 2 420,1 тыс. рублей межбюджетные трансферты поселениям.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1 430,9 тыс. рублей, средства израсходованы на мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории 1 031,2 тыс. рублей, на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности 399,8 тыс. рублей, в том числе средства бюджета УР 387,4 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 30 879,7 тыс. рублей (превысили уровень 2019 года в 5,4 раза).

По подразделу «Жилищное хозяйство»: 1843,3 тыс. рублей израсходованы на взносы в Фонд капитального ремонта и капитальный ремонт муниципального жилья.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» денежные средства в размере 28 742,1 тыс. руб. израсходованы на аренду газопровода, обслуживание газопровода, приобретение материалов для ремонта инженерных сетей в Ярском районе, ремонт инженерных сетей.

По подразделу «Благоустройство» израсходовано 220,1 тыс. рублей, в том числе 24,4 тыс. руб. за счет средств бюджета УР.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»:

- 74,1 тыс. рублей израсходовано на осуществление полномочий по государственному жилищному надзору (средства бюджета УР);

На финансирование расходов по разделу **0700 «Образование»** направлено 318 023,4 тыс. рублей или 101,3% к уровню 2019 года. В структуре расходов бюджета района расходы на образование занимают наибольший удельный вес – 60,1%. Средства направлены:

- 254 293,3 тыс. рублей - на содержание образовательных учреждений, в т. ч. за счет субвенций из бюджета УР – 209 467,4 тыс. рублей;

- 31 072,8 тыс. рублей – ремонт образовательных учреждений;

- 1733,1 тыс. рублей – содержание МБУ «Центр психолого-педагогической помощи молодежи «Шанс»;

- 1 531,5 тыс. рублей – организация отдыха и оздоровления детей;

- 3 025,2 тыс. рублей – содержание информационно-методического центра;

- 22 729 тыс. рублей – на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБОУДО «Дом детского творчества», МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа», МБОУДО «Детская школа искусств»);

- 9 526,1 тыс. рублей – расходы на питание детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях, в т. ч. средства республиканского бюджета 5 190,9 тыс. рублей;

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составили в 2020 году 59 422,6 тыс. рублей. Из них:

- 37 530,1 тыс. рублей – на содержание учреждений культуры;

- 21 113,4 тыс. рублей - капитальный ремонт, строительство домов культуры (средства бюджета УР).

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** произведены в сумме 13 289,1 тыс. рублей, из них:

- 1 142,4 тыс. рублей – доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 619,5 тыс. рублей - реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 1 115,6 - тыс. рублей - предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг;

- 1 434,7 тыс. рублей – предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (за счет субвенций из бюджета УР);

- 482,3 тыс. рублей – компенсация части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях (средства бюджета Удмуртской Республики);

- 7 923,7 тыс. рублей - выплаты семьям опекунов за счет средств бюджета Удмуртской Республики;

- 337,8 тыс. руб. - предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений (средства бюджета УР).

Расходы на физическую культуру и спорт **по разделу 1100** составили 5211 тыс. рублей. Средства направлены:

- содержание и обеспечение деятельности спортивного комплекса – 4786,9 тыс. рублей

- на проведение мероприятий по физической культуре и спорту – 424,6 тыс. рублей.

На обслуживание государственного и муниципального долга по **разделу 1300** в 2020 году израсходовано 2 490,0 тыс. рублей (процентные платежи по долговым обязательства МО «Ярский район»).

По подразделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы бюджета МО «Ярский район» в 2020 году составили 18 224,4 тыс. рублей, в том числе:

- 14 513,7 тыс. рублей - дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений;

- 788,0 тыс. рублей – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенции по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств бюджета Удмуртской Республики;

- 2672,7 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности;

- 250,0 тыс. рублей - дотации для стимулирования развития муниципальных образований.

При исполнении бюджета за 2020 год образовался **дефицит бюджета МО «Ярский район»** в сумме 13391 тыс. рублей. Основным источником финансирования дефицита бюджета являются остатки целевых средств по состоянию на 01.01.2020 года, расходы по которым произведены в отчетном году.

**Кредиторская задолженность** бюджета района по состоянию на 01.01.2021 года составляет 51 млн. 559,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 9685,1 тыс. рублей.

**Муниципальный долг** бюджета района по состоянию на 01.01.2020 года составил 33 млн. 485,0 тыс. рублей.

Начальник управления финансов

Администрации муниципального

образования «Ярский район» О.В. Семакин