***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

***к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Заозерье»***

***за 2023 год***

Главными администраторами бюджетных средств сельского поселения являются:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Код главы*** | ***Наименование главного распорядителя, распорядителя и получателя*** | ***Код***  ***главы*** | ***Наименование администратора поступлений в бюджет*** |
| 921 | Совет сельского поселения «Заозерье» | 925 | Администрация сельского поселения «Заозерье» |
| 925 | Администрация сельского поселения «Заозерье» |

Бюджет сельского поселения «Заозерье» утвержден Решением Совета сельского поселения «Заозерье» № V-12/1 от 16.12.2022 года «О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам и расходам в сумме 6 435 362,00 рублей на 2023 год.

В течение 2023 года в бюджет сельского поселения внесены изменения:

- Решение Совета сельского поселения «Заозерье» №V-20/2 от 20.11.2023 года «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Заозерье» №V-12/1 от 16.12.2022 года «О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 6800989,00 руб. и расходам в сумме 6810629,19 руб.

- Решение Совета сельского поселения «Заозерье» №V-21/2 от 18.12.2023 года «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Заозерье» №V-12/1 от 16.12.2023 года «О бюджете сельского поселения «Заозерье» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 6900989,00 руб. и расходам в сумме 6910629,19 руб.

***Исполнение бюджета сельского поселения «Заозерье» по доходам***

Основные параметры исполнения бюджета сельского поселения «Заозерье» за 2023 года характеризуются показателями, приведенными в таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***2022 г.*** | | | ***2023 г.*** | | |
| ***утверждено*** | ***исполнено*** | ***% исп.*** | ***утверждено*** | ***исполнено*** | ***% исп.*** |
| Общий объем доходов, в т.ч.: | 6413525,00 | 6384269,61 | 99,54 | 6900989,00 | 6827413,24 | 98,93 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 168000,00 | 140444,61 | 83,60 | 155000,00 | 83424,24 | 53,82 |
| Безвозмездные поступления | 6245525,00 | 6243825,00 | 99,97 | 6745989,00 | 6743989,00 | 99,97 |
| Общий объем расходов | 6417530,55 | 6378634,97 | 99,39 | 6910629,19 | 6832798,92 | 98,87 |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | -4005,55 | 5634,64 | х | -9640,19 | -5385,68 | х |

Доходная часть бюджета сельского поселения исполнена в сумме 6827413,24 руб. или 98,93% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. фактический уровень доходов с учетом безвозмездных поступлений по сельскому поселению в отчетном периоде увеличился на 443143,63 руб. за счет увеличения общего объема безвозмездных поступлений. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизился на 57020,37 руб.

Данные об исполнении налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в разрезе их видов отражены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование дохода*** | ***2022 г.*** | | | ***2023 г.*** | | |
| ***утверждено*** | ***исполнено*** | ***% исп.*** | ***утверждено*** | ***исполнено*** | ***% исп.*** |
| Налог на доходы физических лиц | 44030,00 | 37352,42 | 84,83 | 44700,00 | 35187,03 | 78,72 |
| Налог на имущество физических лиц | 28000,00 | 27448,53 | 98,03 | 29000,00 | 23947,20 | 82,58 |
| Земельный налог | 42000,00 | 21686,75 | 51,64 | 31000,00 | -22865,40 | 0 |
| Госпошлина | 12700,00 | 12400,00 | 97,64 | 7000,00 | 6300,00 | 90 |
| Земельный налог (по обязательствам возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному |  | -1,46 | 0 |  |  | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений | 1270,00 | 1268,76 | 99,90 | 3300,00 | 3339,34 | 101,19 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 40000,00 | 40289,61 | 100,72 | 40000,00 | 37516,07 | 93,79 |
| Итого дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 4657000,00 | 4657000,00 | 100 | 4842000,00 | 4842000,00 | 100 |
| Итого субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  | 216090,00 | 216090,00 | 100 |
| Итого субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 125525,00 | 125525,00 | 100 | 142239,00 | 142239,00 | 100 |
| Итого межбюджетные трансферты | 1458000,00 | 1456300,00 | 99,88 | 1532760,00 | 1530760,00 | 99,87 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 5000,00 | 5000,00 | 100 | 12900,00 | 12900,00 | 100 |
| ***ИТОГО*** | ***6413525,00*** | ***6384269,61*** | ***99,54*** | ***6900989,00*** | ***6827413,24*** | ***98,93*** |

Основным составляющим налоговых доходов бюджета сельского поселения «Заозерье» является налог на доходы физических лиц, который исполнен в сумме 35187,03 рублей при плане 44700,00 рублей или 78,72% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение налога на 2165,39 рублей, в связи с уменьшением базы по НДФЛ в декабре 2023 г.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 23947,20 рублей при плане 29000,00 рублей или 82,58% от годового плана. Срок уплаты налога до 01.12.2022 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 3501,33 рублей, в связи с введением нового порядка распределения налогов в 2023 г.

Земельный налог поступил с отрицательным показателем в сумме -22865,40 руб., в связи с исчислением земельного налога по новой кадастровой стоимости.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органами местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий поступила в сумме 6300,00 рублей при плане 7000,00 рублей или 90% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 6100,00 рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений поступили в сумме 3339,34 рублей при плане 3300,00 или 101,19% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение на 2070,58 рублей, в связи с заключением договоров на аренду имущества.

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) поступили в сумме 37516,07 рублей при плане 40000,00 рублей или 93,79% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 2773,54 рублей, т.к. имеется задолженность за предыдущие периоды за найм жилья.

Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов были получены в сумме 4842000,00 рублей или 100% при годовом плане 4842000,00 рублей.

Субсидии бюджетам поселений на реализацию народных проектов в сфере благоустройства, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» получены в сумме 216090,00 рублей при годовом плане 216 090,00 рублей или 100%.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации получены в полном объеме 142239,00 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. наблюдается увеличение на 16714 рублей, в связи с увеличением заработной платы с 01.07.2022 г. на 10%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 1530760,00 рублей или 100% при годовом плане 1532760,00 рублей. Поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений поступили в сумме 12900,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается рост на 7900,00 рублей, в связи с поступлением денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами на реализацию проекта «Народный бюджет».

***Исполнение бюджета сельского поселения «Заозерье» по расходам***

Общий объем кассовых расходов за 2023 год составил 6832798,92 рублей, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 6910629,19 рублей, выполнение составило 99,87%.

По главным распорядителям средств бюджета сельского поселения данные за 2023 год отражены в таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***КВСР*** | ***Главные распорядители*** | ***Утверждено*** | ***Кассовое исполнение*** | ***% исполнения*** |
| 921 | Совет сельского поселения «Заозерье» | 5000,00 | 5 000,00 | 100 |
| 925 | Администрация сельского поселения «Заозерье» | 6905629,19 | 6827798,92 | 98,87 |
| **ИТОГО** | | **6910629,19** | **6832798,92** | **98,87** |

Информация о выполнении плановых показателей по разделам бюджета сельского поселения «Заозерье» за 2022 и 2023 годов представлена в таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено***  ***(план)*** | | ***Кассовые расходы*** | | ***Исполнение плана в %*** | |
| ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** | ***2022*** | ***2023*** |
| Общегосударственные расходы (0100) | 4176231,32 | 4380434,51 | 4138093,49 | 4366706,07 | 99,09 | 99,69 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 75000,00 | 50000,00 | 75000,00 | 50000,00 | 100 | 100 |
| Национальная экономика (0400) | 951000,00 | 951000,00 | 950300,00 | 951000,00 | 99,93 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 292287,23 | 562290,00 | 292287,04 | 562290,00 | 100 | 100 |
| Социальная политика (1000) | 923012,00 | 966904,68 | 922954,44 | 902802,85 | 99,99 | 93,37 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | ***6417530,55*** | ***6910629,19*** | ***6378634,97*** | ***6832798,92*** | ***99,39*** | ***98,87*** |

Исходя из данной таблицы, средства бюджета сельского поселения в 2023 году в сравнении с 2022 г. расходовались по следующим направлениям:

- исполнение по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2023 году составило 4366706,07 рублей при плане 4380434,51 рублей или 99,69%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 году снизились на 13728,44 рублей.

Кассовые расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* составили 884123,29 рублей.

В составе данного подраздела денежные средства направлены на расходы по оплате труда и взносы по обязательному страхованию главы сельского поселения.

Кассовые расходы по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* составили 2797894,78 рублей.

В составе данного подраздела денежные средства направлены на функционирование местной администрации, осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* кассовые расходы составили 571800,00 рублей.

Средства были направлены на расходы по осуществлению переданных полномочий сельского поселения «Визиндор» муниципальному району «Сысольский» по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения, осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные расходы»* кассовые расходы составили 112888,00 рублей, в т. ч. средства были направлены на реализацию функций Совета сельского поселения в сумме 5000,00 рублей, исполнение судебных актов (взыскание задолженности по кредитному договору) в сумме 105750,00 рублей.

По разделу *0300* *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* кассовые расходы составили 50000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 г. снизились на 25000,00 руб. Средства были направлены на профилактику возникновения чрезвычайных ситуаций.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* кассовые расходы составили 951000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 году увеличились на 700,00 руб., в связи с ростом расходов на горюче-смазочные материалы.

По разделу *0500* *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* кассовые расходы в 2023 году составили 562290,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 270002,96 рублей, в связи с реализацией проекта «Народный бюджет».

По разделу *1000* *«Социальная политика» кассовые расходы в* 2023 году составили 253444,44 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 г. увеличились в связи с повышением пенсии на 10% с 01.07.2022 г.

Денежные средства направлены на выплаты дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии муниципального служащего.

В 2023 году на территории сельского поселения «Заозерье» в сфере благоустройства реализован проект «Народный бюджет» приобретение и установка автобусной остановки в сумме 250000,00 рублей.

По итогам исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год превышение расходов над доходами (дефицит) составил 5385,68 рублей.

По состоянию на 1 января 2024 года на лицевом счете бюджета сельского поселения «Заозерье» сформировался остаток в сумме 4254,51 рублей.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженности на 01 января 2024 года отсутствует.

Главный бухгалтер И.А. Парначева