**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «Заозерье» ЗА I КВАРТАЛ 2023 ГОДА**

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 отчетного квартала 2023 года в бюджет сельского поселения внесены изменения на основании:

- Уведомлений Минфина за счет безвозмездных поступлений, прочих субсидий на реализацию проекта «Народный бюджет». Доходная и расходная часть бюджета составляет 6 688 339,00 рублей.

Основные параметры исполнения бюджета сельского поселения «Заозерье» за I квартал 2023 года характеризуются показателями, приведенными в таблице 1.

Таблица 1

**Основные параметры исполнения бюджета сельского поселения «Заозерье»**

**за I квартал 2023 года**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные показатели | Утвержденный план | Уточненный план | Изменение плана | | Исполнение | Отклонение | % исполнения |
| % | сумма |
| Доходы | 6 435 362,00 | 6 688 339,00 | 3,93 | 252 977,00 | 1 528 328,52 | 5 160 010,48 | 22,85 |
| Расходы | 6 435 362,00 | 6 688 339,00 | 3,93 | 252 977,00 | 1 301 485,02 | 5 386 853,98 | 19,46 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | 0,00 | 0,00 | Х | 0,00 | 226 843,50 | 226 843,50 | Х |

За отчетный квартал 2023 года плановый объем доходов и расходов увеличился до 6 688 339,00 рублей или на 252 977,00 рублей (3,93%) от утвержденного назначения. Дефицита и профицита бюджета нет.

Исполнение по доходам составило 22,85% от уточненного плана, по расходам составило 19,46%.

**I. ДОХОДЫ**

Исполнение доходов бюджета сельского поселения «Заозерье» представлено в таблице 2.

Таблица 2

**Исполнение доходов бюджета сельского поселения «Заозерье»**

**на 01 апреля 2022и 2023 годов**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 01.04 | | Исполнение на 01.04 | | % исполнения | | Отклонение 2023 года к 2022 году | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | сумма | % |
| Налоговые доходы | 128 000,00 | 118 000,00 | 21 719,43 | 11 607,17 | 16,97 | 9,84 | -10 112,26 | 53..44 |
| Неналоговые доходы | 40 000,00 | 40 000,00 | 9 361.68 | 9 564.91 | 23,40 | 23,91 | 203.23 | 102.17 |
| Безвозмездные поступления | 6 083 918,00 | 6 530 339,00 | 1 591 619,43 | 1 507 156,44 | 26,16 | 23,08 | -84 462,99 | 94,69 |
| **ИТОГО** | **6 251 918,00** | **6 688 339,00** | **1 622 700,54** | **1 528 328,52** | **25,96** | **22,85** | **-94 372.02** | **94,18** |

В соответствии с данными, приведенными в таблице, в доход бюджета за отчетный период поступило 1 528 328,52 рублей, или 22,85% от годовых бюджетных назначений.

Общий размер поступлений в бюджет доходов за отчетный период уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 94 372,02 рублей, или на 5,82%, что обусловлено в большей степени уменьшением безвозмездных поступлений.

Поступление собственных доходов в I квартале 2023 года составило 21 172,08 рублей при плановых назначениях 2023 года 158 000,00 рублей или 13,40%.

Основную часть доходов бюджета составляют безвозмездные поступления – 1 507 156,44 рубля или 23,08% годовых плановых назначений.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах за отчетный период составляет 98,42%, на налоговые доходы приходится 0,76%, на неналоговые доходы – 0,63%. В аналогичном периоде прошлого года удельный вес данных видов доходов составил 98,08%, 1,34% и 0,58% соответственно.

Анализ поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения «Заозерье»

в I квартале 2023 года и в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Налог на доходы физических лиц – поступление составляет 7 143,05 рублей при плане 48 000,00 рублей или 14,88% от годового плана. Отклонения поступления в пределах плановых назначений составляет 40 856,95 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается уменьшение налога на 1 482,33 рублей. Уменьшение произошло за счет изменения в системы оплаты труда в марте 2022 года.

Налог на имущество физических лиц – поступление составляет –1 105,21 рубля или -3,81% от годового плана. Срок уплаты налога до 01.12.2023 года. В настоящее время налоговой инспекцией были сняты суммы в погашение задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному за предыдущие годы. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 1 358,65 рублей.

Земельный налог с организаций – поступление составляет 2 787,00 рубля или 16,39% от годового плана. Поступила недоимка, задолженность или перерасчет прошлых лет. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 5 253,00 рублей.

Земельный налог с физических лиц – поступление составляет -117,67 рублей или -0,84% от годового плана. Срок уплаты налога до 01.12.2022 года. В настоящее время налоговой инспекцией были сняты суммы в погашение задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному за предыдущие годы. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 318,28 рублей. Ведется работа по погашению налоговой задолженности.

Доходы, поступающие в порядке уплаты госпошлины за нотариальные услуги – поступление составляет 2 900,00 рублей или 29,0% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 1 700,00 рублей. Уменьшение произошло по причине убытия трудоспособного населения и выдачи доверенностей сроком на три года

Анализ поступления неналоговых доходов в бюджет сельского поселения «Заозерье»

в I квартале 2023 года и в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Доходы от прочих 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) – поступление составляет 9 564,91 рублей или 23,91% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается рост на 203,23 рублей.

Анализ поступления безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения «Заозерье» в I квартале 2023 года.

Безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года в бюджет сельского поселения «Заозерье» было предоставлено 1 507 156,44 рубля при годовом плане 6 530 339,00 рублей или 23,08%.

Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – при годовом плане 4 842 000,00 рублей получено 1 210 500,00 рублей или 25,0%.

Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации получены в полном объеме 26 207,00 рубля.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета при годовом плане 116 032,00 рублей получены 20 099,44 рублей или 17,32%. Заработная плата и отчисление в фонды начисленные в марте, а расходы произойдут в апреле (в 2 квартале).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – при годовом плане 1 103 000,00 рублей поступило 197 350,00 рублей или 17,89%. Поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – при годовом плане 224 010,00 рублей поступило 50 000,00 рублей или 22,32%. Поступление прочих межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Прочие субсидии бюджетам поселений на реализацию народных проектов в сфере благоустройства, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» - при годовом плане 216 090,00 рублей поступлений нет. Реализация проекта запланирована на 2 квартал 2023 года.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений получены в полном объеме 3 000,00 рублей.

Данные об исполнении доходов в разрезе их видов приведены в таблице 3.

Таблица 3

**Исполнение доходов бюджета сельского поселения «Заозерье»**

**на 01 апреля 2022и 2023 годов**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 01.04 | | Исполнение на 01.04 | | % исполнения | | Отклонение 2022 года к 2021 году | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | сумма | % |
| ***Налоговые доходы*** | | | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 49 000,00 | 48 000,00 | 8 625,38 | 7 143,05 | 17,6 | 14,88 | - 1 482,33 | 82,81 |
| Налог на имущество физических лиц | 28 000,00 | 29 000,00 | 253,44 | -1 105,21 | 0,91 | -96,19 | - 1 358,65 | -436,08 |
| Земельный налог с организаций | 28 000,00 | 17 000,00 | 8 040,00 | 2 787,00 | 28,71 | 16,39 | - 5 253,00 | 34,66 |
| Земельный налог с физических лиц | 14 000,00 | 14 000,00 | 200,61 | - 117,67 | 1,43 | -99,16 | - 318,28 | -58,66 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | 9 000,00 | 10 000,00 | 4 600,00 | 2 900,00 | 51,11 | 29,0 | - 1 700,00 | 63,04 |
| **Итого налоговые доходы** | **128 000,00** | **118 000,00** | **21 719,43** | **11 607,17** | **16,97** | **9,84** | **- 10 112,26** | **53,44** |
| ***Неналоговые доходы*** | | | | | | | | |
| 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) | 40 000,00 | 40 000,00 | 9 361,68 | 9 564,91 | 23,4 | 23,91 | 203,23 | 102,17 |
| **Итого неналоговые доходы** | **40 000,00** | **40 000,00** | **9 361,68** | **9 564,91** | **23,4** | **23,91** | **203,23** | **102,17** |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **168 000,00** | **158 000,00** | **31 081,11** | **21 172,08** | **18,50** | **13,40** | **- 9 909,03** | **68,12** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | | | | | | | | |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 4 657 000,00 | 4 842 000,00 | 1 173 625,00 | 1 210 500,00 | 25,20 | 25,00 | 36 875,00 | 103,14 |
| ***Итого дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** | ***4 657 000,00*** | ***4 842 000,00*** | ***1 173 625,00*** | ***1 210 500,00*** | ***25,20*** | ***25,00*** | ***36 875,00*** | ***103,14*** |
| Прочие субсидии бюджетам поселений на реализацию народных проектов в сфере благоустройства, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» | 0,00 | 216 090,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Итого субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** | ***0,00*** | ***216 090,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 22 141,00 | 26 207,00 | 22 141,00 | 26 207,00 | 100,00 | 100,00 | 4 066,00 | 118,36 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 96 777,00 | 116 032,00 | 15 297,81 | 20 099,44 | 15,81 | 17,32 | 4 801,63 | 131,39 |
| ***Итого субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** | ***118 918,00*** | ***142 239,00*** | ***37 438,81*** | ***46 306,44*** | ***31,48*** | ***32,56*** | ***8 867,63*** | ***123,69*** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 108 000,00 | 1 103 000,00 | 310 720,50 | 197 350,00 | 28,04 | 17,89 | -113 370,50 | -36,49 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 200 000,00 | 224 010,00 | 69 835,12 | 50 000,00 | 34,92 | 22,32 | - 19 835,12 | -28,40 |
| ***Итого иные межбюджетные трансферты*** | ***1 308 000,00*** | ***1 327 010,00*** | ***380 555,62*** | ***247 350,00*** | ***29,09*** | ***18,64*** | ***- 133 205,62*** | ***-35,00*** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений |  | 3 000,00 |  | 3 000,00 |  | 100,00 | 3 000,00 | 100 |
| **Итого безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **6 083 918,00** | **6 530 339,00** | **1 591 619,43** | **1 507 156,44** | **26,16** | **23,08** | **- 84 462,99** | **-5,31** |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **6 083 918,00** | **6 530 339,00** | **1 591 619,43** | **1 507 156,44** | **26,16** | **23,08** | **- 84 462,99** | **- 5,31** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6 251 918,00** | **6 688 339,00** | **1 622 700,54** | **1 528 328,52** | **25,96** | **22,85** | **- 94 372,02** | **-5,82** |

**II. РАСХОДЫ**

Общий объем кассовых расходов за I квартал 2023 год составил 1 301 485,02 рубля, при утвержденных уточненных бюджетных ассигнованиях в размере 6 688 339,00 рублей, выполнение составило 19,46%.

По главным распорядителям средств бюджета сельского поселения данные за I квартал 2023 год отражены в таблице 4.

Таблица 4

**Исполнение кассовых расходов по главным распорядителям**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВСР | Главные распорядители | Уточненный план | Кассовое исполнение | % исполнения | Удельный вес в общей сумме исполнения |
| 921 | Совет сельского поселения «Заозерье» | 25 000,00 | 5 000,00 | 20,0 | 0,38 |
| 925 | Администрация сельского поселения «Заозерье» | 6 663 339,00 | 1 296 485,02 | 19,46 | 99,62 |
| **ИТОГО** | | **6 688 339,00** | **1 301 485,02** | **19,46** | **100,00** |

Информация о выполнении плановых показателей по разделам бюджета сельского поселения «Заозерье» на 01 апреля 2022 и 2023 годов представлена в таблице 5.

Таблица 5

Исполнение расходной части бюджета по разделам на 01 апреля 2022 и 2023 годов

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план на 01.04 | | Кассовые расходы на 01.04 | | Исполнение плана в % | | Удельный вес в общей сумме расходов 2023 год в % |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Общегосударственные расходы (01) | 4 040 906,00 | 4 197 219,00 | 822 769,67 | 892 984,24 | 20,36 | 21,28 | 68,61 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 75 000,00 | 50 000,00 | 4 000,00 | 0,00 | 5,33 | 0 | 0 |
| Национальная экономика (04) | 951 000,00 | 951 000,00 | 306 720,50 | 197 350,00 | 32,25 | 20,75 | 15,17 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 306 000,00 | 603 120,00 | 69 835,12 | 50 000,00 | 22,82 | 8,29 | 3,84 |
| Социальная политика (10) | 879 012,00 | 887 000,00 | 146 500,70 | 161 150,78 | 16,67 | 18,17 | 12,38 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **6 251 918,00** | **6 688 339,00** | **1 349 825,99** | **1 301 485,02** | **21,59** | **19,46** | **100,0** |

Как видно из таблицы исполнение расходной части бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 48 340,97 рублей или на 3,58 %.

**«Общегосударственные вопросы»**

Исполнение по разделу «Общегосударственные вопросы» за I квартал 2023 года составило 892 984,24 рублей при уточненном плане 4 197 219,00 рублей или 21,28%. Удельный вес данного раздела составил 68,61% от общего объема расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (822 769,67 рубля) расходы в I квартале 2023 года увеличились на 70 214,57 рублей или на 108,53%. Увеличение расходов связано с изменением 01.07.2022г оплаты труда работников администрации поселения (индексация заработной платы на 1,1). Увеличение перечислений межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения.

Кассовые расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* сложились в сумме 182 449,02 рублей, что составляет 21,59 % от запланированной на год суммы.

В составе данного подраздела денежные средства направлены на функционирование местной администрации, осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями».

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* сложились в сумме 560 447,22 рубля, что составляет 20,47 % от запланированной на год суммы.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* кассовые расходы составили 142 950,00 рублей, что составляет 25,00 % от запланированной годовой суммы.

Средства были направлены на расходы по осуществлению переданных полномочий сельского поселения «Заозерье» 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 7 138,00 рубля, что составляет 19,22% от запланированной годовой суммы.

Средства были направлены на оплату членского взноса Совета сельского поселения, оплату налога за автотранспорт в составе имущества казны.

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за I квартал 2023 года составило 0,0 рублей при плане 50 00,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (4 000,00 рубля) расходы в I квартале 2023 года не производились в связи с тем, что данные расходы запланированы на 2 квартал 2023 года, на паводковый период.

**«Национальная экономика»**

Исполнение по разделу «Национальная экономика» за I квартал 2023 года составило 197 350,00 рублей при плане 951 000,00 рублей или 20,75%. Удельный вес данного раздела составил 15,17% от общего объема расходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов уменьшился на 109 370,50 рубля, это связано с изменением погодных условий и наймом на очистку и профилирование дорог самозанятого работника в связи с чем не оплачивается СФР в фонды, а так же уменьшением часов работы внештатных работников.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за I квартал 2023 года составило 50 000,00 рублей при плане 603 120,00 рублей или 8,29%. Удельный вес данного раздела составил 3,84% от общего объема расходов. Низкий процент исполнения связан с тем, что работы по текущему ремонту и содержанию сетей уличного освещения, а так -же работы по организации в границах поселения водоснабжения населения планируется начать в августе 2023 года, Кассовые расходы на реализацию народного проекта в сфере благоустройства, прошедшего отбор в рамках проекта «Народный бюджет» будут произведены в 2 квартале 2023 года Работы запланированы во II - IV кварталах 2023 года. За аналогичный период прошлого года процент исполнения по данному разделу составил 22,82%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (69 835,12 рублей) объем расходов в I квартале 2023 года уменьшился на 19 835,12 рублей. Это связано с тем, что в декабре 2021 года образовалась задолженность по уличному освещению, которая была погашена в 1 квартале 2022 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»*

Средства направлены на:

- оплату договоров энергоснабжения сетей уличного освещения в границах поселения за счет межбюджетных трансфертов – 50 000,00 рублей.

**«Социальная политика»**

Исполнение по разделу «Социальная политика» за I квартал 2023 года составило 161 150,78 рублей при плане 887 000,00 рублей или 18,17%. Удельный вес расходов данного раздела составил 12,38% от общего объема расходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (146 500,70 рублей) расходы увеличились на 14 650,08 рублей. Увеличение расходов связано с тем, что в июле 2022 года выплаты дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии муниципального служащего индексировались на 1,1%.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* денежные средства направлены на выплаты дополнительного ежемесячного обеспечения к пенсии муниципального служащего.

Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда в I квартале 2023 года не производились.

В I квартале 2023 года на территории сельского поселения «Заозерье» органами территориального общественного самоуправления проекты не реализовывались.

В I квартале 2023 года народные проекты не реализовывались.

**III. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ)**

По итогам исполнения бюджета сельского поселения за I квартал 2023 год сложился профицит в размере 226 843,50 рублей.

По состоянию на 1 апреля 2022 года на лицевом счете бюджета сельского поселения «Заозерье» сформировался остаток в сумме 236 483,69 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01 апреля 2023 года отсутствует.

Глава поселения- Пунегов А.В.

Главный бухгалтер- Татаринцева В.И.