Приложение 4

к решению Совета депутатов

Трегубовского сельского поселения

от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2023 № \_\_

«Об исполнении бюджета Трегубовского

сельского поселения за 2022 год»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения**

**за 2022 год**

Основная задача в области экономики и финансов Трегубовского сельского поселения – это формирование и исполнение бюджета поселения.

ДОХОДЫ бюджета поселения

В доходную часть бюджета поселения в составе собственных доходов поступают налоговые и неналоговые доходы.

Собственные доходы бюджета поселения сформированы за счет:

* 2 % отчислений от налога на доходы физических лиц;
* 0,2674 % доходов от уплаты акцизов на автомобильное топливо;
* 100 % государственной пошлины;
* 100 % отчислений от земельного налога;
* 100 % отчислений от налога на имущество физических лиц;
* 100% от аренды имущества;
* 100% от реализации основных средств и материальных запасов.

Из налоговых доходов больший удельный вес имеют:

- земельный налог (физ. и юр. лица) – 83 % от суммы всех налоговых поступлений,

- доходы от уплаты акцизов на автомобильное топливо – 8,8 %,

- налог на имущество физических лиц – 3,5 %,

- подоходный (НДФЛ) – 4,6 %.

Из неналоговых доходов бюджет поселения получает средства от сдачи муниципального имущества в аренду, от продажи муниципального имущества, муниципальной земли. Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета поселения составляет 75,0 % (2021 – 58,0%, 2020 – 56,2%, 2019 – 57,8%).

25% (3,7 млн. руб.) доходов бюджета поселения формируется из финансовых вливаний от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Это - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета – 710,5 тыс. руб. (4,75%); субсидий из областного бюджета – 2,1 млн. руб. (14,1%); субвенции и прочие межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий – 781,4 (2,2%).

Основными задачами формирования и исполнения бюджета остаются:

* увеличение доли собственных доходов в доходной части бюджета поселения (работа с недоимкой по местным налогам, взимание задолженности по арендной плате за имущество, увеличение доли продажи имущества, привлечение на территорию инвестиционных проектов и т.п.);
* целевой характер, рациональность и эффективность расходования бюджетных средств;
* программный метод ведения бюджета.

В таблице 1 приведены данные, позволяющие оценить долю соответствующей статьи доходов (расходов) в общей сумме доходов (расходов) поселения.

Таблица 1

Финансовая обеспеченность

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2020  (факт) | 2021  (факт) | 2022  (факт) | 2020  (факт) | 2021  (факт) | | 2022  (факт) |
|  | тыс. руб. | | | доля соответствующей статьи доходов (расходов) в общей сумме доходов (расходов) поселения, в % | | | |
| доходы бюджета поселения (всего) | 10680,7 | 14490,8 | 14956,4 | - | | - | - |
| в том числе:  налоговые доходы | 6020,0 | 7685,9 | 10712,4 | 56,4 | | 53,0 | 71,6 |
| неналоговые доходы | 199,0 | 719,0 | 516,6 | 1,9 | | 5,0 | 3,4 |
| расходы бюджета поселения (всего) | 11353,3 | 13148,2 | 12375,7 | - | | - | - |
| в том числе: расходы на содержание органов местного самоуправления поселения | 3779,2 | 3861,2 | 4686,4 | 33,3 | | 29,4 | 37,9 |

Доходная часть бюджета поселения за 2022 год исполнена на 135 процентов от годовых показателей (при годовом плане 11, 1 млн. рублей поступило 15,0 млн. рублей).Исполнение доходной части бюджета от первоначального плана составило 153 %, в том числе от первоначального плана по собственным доходам – 161 %.

Перенос сроков уплаты имущественных налогов негативно сказывается на наполняемости (исполнении) бюджета поселения. Также на исполнение плановых показателей по собственным доходам значительно влияет отсутствие на уровне администрации поселения рычагов воздействия для борьбы с недоимкой по налогам.

Общая сумма по собственным доходам составила 11,2 млн. руб., что составляет 153 % от уточненных годовых плановых показателей. Сумма собственных доходов по сравнению с 2021 годом выросла на 28%.

Анализ поступления собственных доходов в бюджет Трегубовского сельского поселения в 2022 году представлен в таблице 2.

Таблица 2

Анализ поступления собственных доходов

в бюджет Трегубовского сельского поселения в 2022 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено на год  (тыс.руб) | Исполнено за 2022 г  (тыс.руб) | %  исполнения | Недовып-е плана (-)  Перевып-е плана (+)  тыс.руб. |
| **Налоговые доходы** | **6880,8** | **10712,4** | **156** | **3831,6** |
| -налог на доходы физических лиц | 239,3 | 384,5 | 161 | 145,2 |
| -налог на имущество физических лиц | 337,0 | 321,1 | 95 | -15,9 |
| -земельный налог | 5577,0 | 9162,1 | 164 | 3585,1 |
| -единый сельхоз. налог | 0,3 | 6,2 | 2067 | 5,9 |
| -акцизы на авт.топливо | 725,2 | 836,9 | 115 | 111,7 |
| -госпошлина | 2,0 | 1,6 | 80 | -0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **450,9** | **516,6** | **115** | **65,7** |
| -аренда имущества | 109,8 | 175,5 | 160 | 65,7 |
| -продажа земли | 315,0 | 315,0 | 100 | 0 |
| -неустойка за просрочку исполнения контракта подрядчиком | 26,1 | 26,1 | 100 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **7331,7** | **11229,0** | **153** | **3897,3** |

РАСХОДЫ бюджета поселения

Конечной задачей формирования и исполнения бюджета является целевой характер, рациональность и эффективность расходования бюджетных средств.

В 2022 году в рамках реализации мероприятий муниципальной программы Трегубовского сельского поселения **«**Создание комфортных условий проживания для населения Трегубовского сельского поселения на 2022 – 2024 годы»реализованы следующие показатели:

1. Исполнение полномочий по решению вопросов местного значения Трегубовского сельского поселения:
   1. Функционирование муниципального печатного органа поселения, вследствие чего на территории поселения обеспечено периодическое опубликование нормативных правовых актов и другой информации поселения (10,0 тыс. руб.);
   2. Финансирование расходов на содержание органов местного самоуправления поселений (4,7 млн. руб.);
   3. Исполнение бюджета поселения и контроль за исполнением данного бюджета;
   4. Организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, организация благоустройства и уличного освещения территории поселения (4,0 млн. руб.);
   5. Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов (2,7 млн. руб.);
   6. Выполнение и финансовое обеспечение мероприятий по проведению топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ и услуг по разработке нормативных правовых актов территориального планирования (136,0 тыс. руб.);
   7. Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры (40,0 тыс. руб.);
   8. Реализация мероприятий программы по увековечению памяти погибших при защите Отечества в годы Великой Отечественной войны (14,9 тыс. руб.);
   9. Финансовое обеспечение мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении (молодежная политика) (10,0 тыс. руб.);
   10. Финансовое обеспечение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения (20,0 тыс. руб.);
   11. Финансовое обеспечение мероприятий по опубликованию нормативных правовых актов и прочих материалов органов местного самоуправления в периодических изданиях (10,0 тыс. руб.).

Расходная часть бюджета поселения исполнена на 92,7 процентов (при годовом плане 13,3 млн. руб. освоено 12,3 млн. руб.). Профицит бюджета составил 2,6 млн. рублей (при плановом значении дефицита бюджета 2,2 млн. руб.).

Источниками покрытия дефицита бюджета Трегубовского сельского поселения служат остатки денежных средств на счетах на начало финансового года.

Причиной неисполнения годовых плановых показателей расходной части бюджета является поступление значительной суммы собственных доходов в конце года и, вследствие чего, перенос принятых бюджетных обязательств на новый финансовый год.

Анализ исполнения плана расходных бюджетных обязательств Трегубовского сельского поселения в 2022 годупредставлен втаблице 3.

Таблица 3

Анализ исполнения плана расходных бюджетных обязательств Трегубовского сельского поселения в 2022 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено в бюджете на 2022 год,  тыс. руб. | Исполнено за 2022 год, тыс. руб. | Недовып-е плана (-)  Исполнено (+),  тыс.руб. | %  испол-  нения |
| **Раздел 01**  **«Общегосударственные вопросы»** | **5123,8** | **4950,0** | **-173,8** | **96,6** |
| -Глава поселения | 740,0 | 738,5 | -1,5 | 99,8 |
| - Центральный аппарат | 4235,1 | 4096,2 | -138,9 | 96,7 |
| - МБТ на передаваемые полномочия (КСП) | 50,2 | 50,2 | 0,0 | 100 |
| - Резервные фонды | 10,0 | 0,0 | -10,0 | 0 |
| - Другие общегосударственные вопросы | 88,5 | 65,0 | -23,5 | 73,9 |
| **Раздел 02 «Национальная оборона»** | **99,9** | **99,9** | **0,0** | **100** |
| - Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 99,9 | 99,9 | 0,0 | 100 |
| **Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **206,2** | **206,1** | **-0,1** | **100** |
| - Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 206,2 | 206,1 | -0,1 | 100 |
| **Раздел 04**  **«Национальная экономика»** | **3080,3** | **2838,0** | **-242,3** | **92,1** |
| - Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2939,3 | 2702,0 | -237,3 | 91,9 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики | 141,0 | 136,0 | -5,0 | 96,5 |
| **Раздел 05**  **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **4588,5** | **4094,7** | **-493,8** | **89,2** |
| -Коммунальное хозяйство | 118,7 | 63,7 | -55,0 | 53,7 |
| - Благоустройство, в т.ч.: | 4469,8 | 4031,0 | -438,8 | 90,2 |
| уличное освещение | 2600,0 | 2278,5 | -321,5 | 87,6 |
| благоустройство территории | 1512,2 | 1394,9 | -117,3 | 92,2 |
| ТОС | 357,6 | 357,6 | 0,0 | 100 |
| **Раздел 07 «Образование»** | **31,5** | **10,0** | **-21,5** | **31,7** |
| - Проф. переподготовка, переподготовка и повышение квалификации | 21,5 | 0,0 | -21,5 | 0 |
| - Молодежная политика | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 |
| **Раздел 08**  **«Культура, кинематография»** | **70,0** | **54,9** | **-15,1** | **78,4** |
| - Расходы на культурные мероприятия поселения | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 100 |
| - Увековечение памяти погибших | 30,0 | 14,9 | -15,1 | 49,7 |
| **Раздел 10**  **«Социальная политика»** | **91,6** | **62,1** | **-29,5** | **67,8** |
| - Пенсионное обеспечение | 91,6 | 62,1 | -29,5 | 67,8 |
| **Раздел 12**  **«Средства массовой информации»** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **100** |
| - периодическая печать и издательства | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Расходы бюджета всего:** | **13321,9** | **12345,7** | **-976,2** | **92,7** |

Главный специалист Администрации

Трегубовского сельского поселения И.А. Кузьмичёва