**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «НАРАСУНСКОЕ» МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «АКШИНСКИЙ РАЙОН» ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ ЗА 2022 ГОД**

Бюджет сельского поселения «Нарасунское» утвержден Решением Совета сельского поселения «Нарасунское» от 23.12.2021 № 18 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Нарасунское» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 2799400.00 рублей, по расходам 2799400.00 рублей с плановым дефицитом в сумме 0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года бюджет поселения исполнен по доходам 2951689,19 руб., по расходам 3083946,82 руб. с дефицитом в сумме 132257,63 рублей. Остаток денежных средств на счете – 21462,35 рублей, из них неналоговые доходы 21462,35 руб.

**Доходы**

При уточненных плановых назначениях на 2022 год в сумме 2946500 рублей **доходная часть** бюджета поселения исполнена в сумме 2951689,19 рублей, что составляет 100,18%. Из них план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 101,6%, что в абсолютном выражении составляет 328989,19 рублей при уточненных плановых назначениях на отчетный период 323800 рублей, в том числе:

**«Налоговые доходы»**

***1.* *«Налоги на прибыль, доходы».***

Налог на доходы физических лиц составляет 23,7% в структуре налоговых доходов. Плановые показатели на 2022 год по налогам на доходы физических лиц составили 65000,00 рублей, фактически исполнено 78096,95 рублей, исполнение составило 120,15 % . Увеличение составило за счет увеличения МРОТ.

***2. «Налоги на имущество»***

В структуре налоговых доходов налог на имущество составляет 75,4%. Плановые показатели на 2022 год 253300,00 рублей, фактически поступило в бюджет 248047,41 рублей, что составило 97,93 % исполнения в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен на 112,03%

- земельный налог исполнен на 95,3%.

**«Безвозмездные поступления»**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены на 2022 год в сумме 2622700 руб. в том числе:

- Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации на сумму 1676000 рублей;

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на сумму -146200,00 руб.

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 740500,00 рублей

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 60000,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 год исполнены на 100%.

По итогам отчетного периода налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в общей сумме доходов составляют 11,15%. Остальная доля приходится на безвозмездные поступления в размере 88,85%.

Сравнение плановых и фактических показателей отчетного периода с аналогичным периодом прошлого года приведено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021год | | | 2022год | | | Отклонение показателей | |
| (+; -) | |
| План, | Факт, | % | План, | Факт, | % | План, | Факт, |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс.руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (гр.5 – гр.2) | 9 (гр.6 – гр.3) |
| Доходы - всего | 3700623,30 | 3755735,65 | 101,49 | 2946900,00 | 2951689,19 | 100,16 | -753723,30 | -804046,46 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 323576,26 | 378688,61 | 117,03 | 323800,00 | 326989,19 | 100,98 | 223,74 | -51699,42 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| налоговые | 297576,26 | 352707,63 | 118,53 | 323800,00 | 326989,19 | 100,98 | 26223,74 | -25718,44 |
| неналоговые | 26000,00 | 25980,98 | 99,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -26000,00 | -25980,98 |
| Безвозмездные поступления | 3377047,04 | 3377047,04 | 100,00 | 2622700,00 | 2622700,00 | 100,00 | -754347,04 | -754347,04 |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение доходной части бюджета основная доля за счет безвозмездных поступлений

**Расходы**

В течение 2022 года проводилась работа по обеспечению финансирования мероприятий, предусмотренных Решением Совета сельского поселения «Нарасунское» № 18 от 23.12.2021 г. «Об утверждении бюджета сельского поселения «Нарасунское» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

При уточненных плановых назначениях в 2022 году в сумме 3100219,98 рублей **расходная часть** бюджета поселения исполнена в сумме 3083946,82 рублей, что составляет 99,48% .

В ходе исполнения бюджета поселения, структура в разрезе разделов сложилась следующим образом: наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают: общегосударственные вопросы – 68,2%, национальная оборона 4,7%, национальная экономика 0,7%, культура – 14,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 6%, социальная политика 4,7%, физическая культура и спорт 1%

На оплату труда с начислениями приходится 70,25% от общего объема расходов, на прочие затраты – 29,75%.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение за 2022 года, | в том числе на: | | Структура, % | в том числе: | |
| тыс. руб. | заработную плату с начислениями | Прочие расходы | заработная плата с начислениями | прочие расходы |
| Общегосударственные вопросы | **2103050,6** | 2020346,05 | 82704,52 | **68,2** | 65,5 | 2,7 |
| в том числе: | **0,0** |  |  |  |  |  |
| содержание органов местного самоуправления | **1334834,0** | 1334834,04 | 0 | **43,3** | 43,3 | 0,0 |
| Национальная оборона | **146200,0** | 146200 | 0 | **4,7** | 4,7 | 0,0 |
| Национальная экономика | **21620,0** | 0 | 21619,96 | **0,7** | 0,0 | 0,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **184929,1** | 0 | 184929,14 | **6,0** | 0,0 | 6,0 |
| Культура и кинематография | **450472,5** | 0 | 450472,52 | **14,6** | 0,0 | 14,6 |
| Социальная политика | **146082,6** | 0 | 146082,6 | **4,7** | 0,0 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | **31592,0** | 0 | 31592,03 | **1,0** | 0,0 | 1,0 |
| **ИТОГО:** | **3083946,8** | **2166546,1** | **917400,8** | **100,0** | **70,3** | **29,7** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 плановые показатели исполнены на 100% в том числе:

**-**  по разделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" исполнение составило 100,0 %,

плановые показатели 617625,83 рублей

фактически исполнено 617625,83 рублей, из них

направлено средств: на фонд оплаты труда 617625,83 рублей.

- по разделу 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" исполнение 100%

плановые показатели 717208,21 рублей

фактически исполнено 717208,21 рублей

Среднесписочная численность муниципальных служащих по администрации сельского поселения «Нарасунское» на 01.01.2023 г. составила 2 человека.

направлено средств: на выплату заработной платы 542748,10 рублей, в том числе муниципальным служащим 542748,10 рублей; начисления на выплаты по оплате труда 174460,11рублей;

- по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 0,0 %

плановые показатели 500,00 рублей

фактически исполнено 0,0 рублей

- по разделу 0113 Другие общегосударственные вопросы исполнено 99,15% Среднесписочная численность работников составила 2 человека

плановые показатели 774819,51 рублей

фактически исполнено 768216,53 рублей

направлено средств: на выплату заработной платы 520745,93 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 164766,08рублей;

услуги связи 39486,35 рублей; коммунальные услуги 1321,43 рублей; работы и услуги по содержанию имущества 5250,00 рублей; прочие работы и услуги 12496,32 рублей; прочие расходы 11737,80 рублей; увеличение стоимости материальных запасов 12181,73 рублей.

# Раздел 0200 «Национальная оборона»

Плановые показатели по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены на 100%.

плановые показатели 146200,00 рублей

фактически исполнено 146200,00 рублей

направлено средств на выплату заработной платы 112288,82 рублей; начисления на выплаты по оплате труда 20,8 тыс. рублей;

увеличение стоимости материальных запасов 33911,18 рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Плановые показатели по разделу 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 100,0%.

плановые показатели – 21619,96 рублей

фактически исполнено 21619,96 рублей

# Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Плановые показатели по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 100,0%.

плановые показатели 184929,14 рублей

фактически исполнено 184929,14 рублей

из них полномочия:

-по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора в сумме 2565,00 руб. исполнены на 100%.

- организация благоустройства и содержание мест отдыха 82540,00 средства использованы на приобретение строительных материалов и пиломатериалов – для ремонта источника «Глазной ключ», строительство беседки на детской площадке, ограждение парка участникам ВОВ. Оплата прочих услуг 6301,28 рублей.

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 45000,00 исполнены на 100%. Средства использованы в сумме приобретение строительных пиломатериалов, 4522,86 на приобретение ГСМ для уборки территории места захоронения;

- тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в сумме 44000,00 руб. исполнены на 100%. Средства использованы на оплату услуг за проведение кадастровых работ на 2 водокачки.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Плановые показатели по разделу 0800 исполнены на 100,0%.

плановые показатели 358290,61 руб.

фактически исполнено 358290,61руб.

Направлено средств приобретение котельно печного топлива 349469,98 рублей; Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов для подвоза воды и вывоз мусора 8820,93 рублей.

Сравнение плановых и фактических показателей отчетного периода с аналогичным периодом прошлого года приведено в таблице 2

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2021 г. | | | 2022 г. | | | Отклонение показателей (+; -) | |
| План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % исполнения | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % исполнения | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. |
|
| Общегосударственные вопросы | 2186543,58 | 2186543,58 | 100,0 | 2110153,55 | 2103050,57 | 99,7 | -76390,03 | -83493,01 |
| Национальная оборона | 137800 | 137800 | 100,0 | 146200 | 146200 | 100,0 | 8400 | 8400 |
| Национальная экономика | 46841,12 | 46841,12 | 100,0 | 21619,96 | 21619,96 | 100,0 | -25221,16 | -25221,16 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 848429,72 | 848429,72 | 100,0 | 184929,14 | 184929,14 | 100,0 | -663500,58 | -663500,58 |
| Культура и кинематография | 375912,88 | 369081,5 | 98,2 | 459642,7 | 450472,52 | 98,0 | 83729,82 | 81391,02 |
| Социальная политика | 93096 | 93096 | 100,0 | 146082,6 | 146082,6 | 100,0 | 52986,6 | 52986,6 |
| Физическая культура и спорт | 12000 | 12000 | 100,0 | 31592,03 | 31592,03 | 100,0 | 19592,03 | 19592,03 |
| **ИТОГО:** | **3700623,3** | **3693791,92** | 99,8 | **3100219,98** | **3083946,82** | 99,5 | **-600403,32** | **-609845,1** |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается уменьшение расходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г.

## По разделу общегосударственные вопросы расходы уменьшились на оплату труда на основании Закона Забайкальского края от 29.06.2022 года N 2072-ЗЗК «О преобразовании всех поселений, входящих в состав муниципального района "Акшинский район" Забайкальского края, в Акшинский муниципальный округ Забайкальского края», все муниципальные служащие переведены штат Администрации в Акшинского муниципального округа с 11.11.2022г, заработная плата за декабрь 2022г в администрации сельского поселения не начислялась.

По разделу «Национальная оборона» были выделены дополнительные средства на выплату заработной платы.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшение расходов за счет того, что в 2021 г. использованы остатки 2020 г. на приобретение запасных частей для пожарной автомашины ГАЗ-53АЦ, в 2021году проведение противопожарных минерализированных полос проводилось за счет бюджета поселения, в 2022г администрация района заключила единый контракт с подрядчиком и расходы оплатили за счет бюджета администрации района.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение в 2022году расходов за счет исполнения полномочий в 2021 г..по программе три тысячи дел – сбуртование свалки, проведение частичного освещения. В 2022 г. по данному полномочию расходы не производились.

По разделу «Культура и кинематография» увеличение расходов связано с тем, что в 2022году себестоимость 1м3 дров увеличилась на 214,11 рублей.

По разделу «Социальная политика» увеличились расходы в 2022году на 52986,60 рублей, за счет погашения кредиторской задолженности за 2021год по выплате доплаты к пенсии муниципальным служащим.

По разделу «Физическая культура и спорт» увеличились расходы в 2022году на 19592,03 рубля за счет увеличения расходов на приобретение ГСМ для доставки участников соревнований в Акшу и приобретение спортивной атрибутики на проведение «День села».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составляет:

3308,80 рублей, в том числе:

ст. 221 – 3308,80 рублей Задолженность услуги связи за декабрь 2022г

Глава Нарасунской сельской администрации В.В.Хохрякова