***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

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

***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 «Визиндор» | 925 | Администрация сельского поселения «Визиндор» |
| 925 | Администрация сельского поселения «Визиндор» |

Бюджет сельского поселения «Визиндор» утвержден Решением Совета сельского поселения «Визиндор» №V-10/1 от 22.12.2022 года «О бюджете сельского поселения «Визиндор» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 5593363,00 рублей на 2023 год.

В течение 2023 года в бюджет сельского поселения внесены изменения:

- Решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-11/2 от 27.02.2023 года «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-10/1 от 22.12.2022 года «О бюджете сельского поселения «Визиндор» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:

- увеличение субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 9877,00 руб.

- распределение остатков, образовавшиеся на 01.01.2023 г. в сумме 26908,92 руб.;

- Решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-15/3 от 22.11.2023 г. «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-10/1 от 22.12.2022 г. «О бюджете сельского поселения «Визиндор» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-16/4 от 22.12.2023 г. «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения «Визиндор» №V-10/1 от 22.12.2022 г. «О бюджете сельского поселения «Визиндор» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Основные параметры исполнения бюджета сельского поселения «Визиндор» 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.: | 6752526,00 | 6752064,29 | 99,99% | 6206407,59 | 6208201,15 | 100,03% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 190300,00 | 189838,29 | 99,76% | 177580,00 | 179373,56 | 101,01% |
| Безвозмездные поступления | 6562226,00 | 6562226,00 | 100% | 6028827,59 | 6028827,59 | 100% |
| Общий объем расходов | 6755426,36 | 6728055,73 | 99,59% | 6233316,51 | 6218990,20 | 99,77% |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | -2900,36 | 24008,56 | х | -26908,92 | -10789,05 | х |

Доходная часть бюджета сельского поселения исполнена в сумме 6208201,15 руб. или 100,03% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. фактический уровень доходов с учетом безвозмездных поступлений по сельскому поселению в отчетном периоде снизился на 543863,14 руб. в основном за счет снижения общего объема безвозмездных поступлений. Поступление налоговых и неналоговых доходов снизился на 10464,73 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 | 74000,00 | 74887,43 | 101,2 | 69260,00 | 74581,36 | 107,68 |
| Налог на имущество физических лиц | 17650,00 | 26290,66 | 148,96 | 23180,00 | 23542,51 | 101,56 |
| Земельный налог | 26660,00 | 17905,42 | 67,16 | 23000,00 | 21001,51 | 91,31 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 01 января 2006 г. |  | -15,76 |  |  | 1,08 |  |
| Госпошлина | 7990,00 | 8190,00 | 102,5 | 7540,00 | 7740,00 | 102,65 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 39000,00 | 39852,16 | 102,19 | 30000,0 | 27526,00 | 91,75 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 25000,00 | 22728,38 | 90,91 | 24600,00 | 24981,10 | 101,55 |
| Итого дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 4355000,00 | 4355000,00 | 100 | 4535000,0 | 4535000,00 | 100 |
| Итого субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 600000,00 | 600000,00 | 100 | 0 | 0 |  |
| Итого субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 125526,00 | 125526,00 | 100 | 142240,00 | 142240,00 | 100 |
| Итого межбюджетные трансферты | 1462000,00 | 1462000,00 | 100 | 1316237,59 | 1316237,59 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 19700,00 | 19700,00 | 100 | 35350,00 | 35350,00 | 100 |
| ***ИТОГО*** | ***6752526,00*** | ***6752064,29*** | ***99,99*** | ***6206407,99*** | ***6208201,15*** | ***100,03*** |

Основным составляющим налоговых доходов бюджета сельского поселения «Визиндор» является налог на доходы физических лиц, который исполнен в сумме 74581,36 рублей при плане 74000,00 рублей или 107,68% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение налога на 306,07 рублей, в связи с уменьшением базы по НДФЛ в декабре 2023 г.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 23542,51 рублей или 101,56% от годового плана. Срок уплаты налога до 01.12.2022 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 2748,15 рублей, в связи с введением нового порядка распределения налогов в 2023 г.

Земельный налог поступил в сумме 21001,51 рублей или 91,31% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается рост на 3096,09 рублей, в связи с поступление недоимки прошлых лет.

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 7740,00 рублей или 102,65% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 450,00 рублей.

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 27526,00 рублей или 91,75% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается снижение на 12326,16 рублей, в связи с приватизацией муниципального жилья.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений поступили в сумме 24981,10 рублей или 101,55% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение на 2252,72 рублей, в связи с корректировкой договора на возмещение коммунальных услуг.

Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов было получены в сумме 4535000,00 рублей или 100% при годовом плане 4535000,00 рублей.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации получены в полном объеме 142240,00 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 1316237,59 рублей или 100% при годовом плане 1316237,59 рублей. Поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений поступили в сумме 35350,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается рост на 15650,00 рублей, в связи с заключенными соглашениями о социальном и экономическом партнерстве между индивидуальными предпринимателями и администрацией сельского поселения «Визиндор» на 2023 г.

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

Общий объем кассовых расходов за 2023 год составил 6218990,20 рублей, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 6233316,51 рублей, выполнение составило 99,77%.

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 «Визиндор» | 7000,00 | 7 000,00 | 100 |
| 925 | Администрация сельского поселения «Визиндор» | 6226316,51 | 6211990,20 | 99,77 |
| **ИТОГО** | | **6233316,51** | **6218990,20** | **99,77** |

Информация о выполнении плановых показателей по разделам бюджета сельского поселения «Визиндор» 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) | 4723401,61 | 4834769,69 | 4696087,09 | 4820443,38 | 99,42 | 99,70 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 170000,00 | 232000,00 | 170000,00 | 232000,00 | 100 | 100 |
| Национальная экономика (0400) | 111000,00 | 251000,00 | 111000,00 | 251000,00 | 100 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 1509100,64 | 662102,38 | 1509044,53 | 662102,38 | 100 | 100 |
| Социальная политика (1000) | 241924,11 | 253444,44 | 241924,11 | 253444,44 | 100 | 100 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | ***6755426,36*** | ***6233316,51*** | ***6728055,73*** | ***6218990,20*** | ***99,59*** | ***99,77*** |

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 4820443,38 рублей при плане 4834769,69 рублей или 99,70%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 году увеличились на 124356,29 рублей. Увеличение расходов связано с ростом оплаты труда с 01.07.2022 г., увеличение МРОТ с 01.01.2023 г., увеличение стоимости работ и услуг.

Кассовые расходы по подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* составили 885235,14 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 3355878,04 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 5530,2 рублей, в т. ч. средства были направлены на реализацию функций Совета сельского поселения в сумме 5000,00 рублей.

По разделу *0300* *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* кассовые расходы составили 232000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 г. увеличились 147000,00 руб., в связи с расходами по обустройству пожарного водоема. Средства были направлены на профилактику возникновения чрезвычайных ситуаций.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* кассовые расходы составили 251000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в 2023 году увеличились на 140000,00 руб., в связи с ростом расходов по дорожному фонду.

По разделу *0500* *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* кассовые расходы в 2023 году составили 662102,38 рублей.

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 «Визиндор» народные проекты не реализовывались.

По итогам исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год превышение расходов над доходами (дефицит) составил 10789,05 рублей.

По состоянию на 1 января 2024 года на лицевом счете бюджета сельского поселения «Визиндор» сформировался остаток в сумме 16119,87 рублей.

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

Главный бухгалтер И.А.Парначева