**Пояснительная записка**

**к годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год**

**Исполнение общих показателей бюджета Остаповского сельского поселения.**

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2023 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 г. № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 19 952 558,36 руб., по расходам – 22 911 178,54 руб. Бюджет утвержден с дефицитом 2 073617,65.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 27.03.2022 г. № 4 ; от 06.07.2023 г. № 13; от 31.08.2023 г. № 16; от 26.10.2023 г. № 20; от 23.11.2023 г. №22; от 26.12.2023 г. №32; в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 1 224 758,22 руб. (с 18 727 800,14 до 19 952 558,36 руб.), в том числе:

* налоговые доходы и неналоговые доходы остались на том же уровне.
* безвозмездные поступления увеличены на 1 224 758,22  руб. (с 13 563 009,14 до 14 787 767,36 руб.);

2) расходная часть была увеличена на 6 328 407,55 руб. (с 18 727 800,14. руб. до 25 056 207,69 руб.)

Дефицит бюджета сельского поселения за 2023 год составил 3 073 617,65 руб.

**Выполнение плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503317) исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 20 737 558,89 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 22 911 176,54 руб.

Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 104,4 %.

Фактическое поступление доходов больше показателей, утвержденных решением Совета Остаповского сельского поселения от 27.12.2022 г. №30, на 885 000,53 руб.

В целом в 2023 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения вырос по сравнению с 2022 годом на 1 470 536,33 руб. или на 7,6 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы выросли на 438 815,20 руб. или на 7,8 %.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет сельского поселения в 2023 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 5 407 651,81 руб. или 116,0 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2023 год составила 2 197 375,59 руб. (180 % к уточненному плану). По сравнению с 2022 годом произошло повышение поступлений налога на доходы физических лиц на 902 292,29 руб. или на 69,7 %.

В течение 2023 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц не вносились изменения. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2023 год увеличилось на 976 375,59 руб.

В 2023 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 99050,15  руб. По сравнению с утвержденными назначениями в последней редакции решения сумма налога поступила в бюджет на 67050,15 руб. больше. По сравнению с уровнем исполнения 2022 года поступления единого сельскохозяйственного налога снизились на 88 969,04 руб.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 653 703,54 руб., что на 83 542,41 руб. меньше чем в 2022 году

В 2023 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2 455 322,53 руб., что на 244 677,47 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и на 244 677,руб. меньше уровня исполнения 2022 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 2 700 000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением не значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2026 году поступила в сумме 2200,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете –7000,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 7 000,00 руб. По сравнению с 2022 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 2 120,00 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2023 году, как и в 2022 году, составляет земельный налог - 40,6 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2023 году в бюджет поселения в общей сумме 642 139,79  руб. или 27,2 % больше при запланированных бюджетных назначениях 504 791,00 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 504 791,00  руб. по разделам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 14 787 767,36 руб., что составило 100 % от утвержденных назначениях в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2023 год перечислено:

- дотаций в размере 11 230 900,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 1 373728,22  руб. или 99,9 % годовых назначений;

- субвенций в размере 288 600,00  руб. или 100 % годовых назначений;

- межбюджетных трансфертов в размере 724 039,11 руб. или 100 % годовых назначений;

- Прочие безвозмездные поступления в размере 105 000,00 руб. или 100 % годовых назначений;

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2023 год исполнены в сумме 22 911176,54 руб. или 91,4 % к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2023 год составило 22911176,54 руб. при плановых назначениях, в сумме 25 056 207,69 руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 33,7 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 26,8 % от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации –36,3 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 7 726 363,40 руб. или 90,6 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 33,7  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2022 год составлял – 32,9 %.

Исполнение по разделу сложилось на уровне 90,6%, при плановых назначениях 8 526 479,93 руб. исполнение составило 7 726 363,40 руб., в том числе по подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, и муниципального образования» - исполнено 1013907,25
* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 4 591 650,32 руб. при уточненном плане 4 898 729,26 руб. или 93,7 %;
* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнено 77 607,31 руб. или 100 %.

* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 2 043 198,52 руб. при плановых назначениях 2482292,36 руб. или 82,3%.

***По разделу 0200«Национальная оборона»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 288 600,00 руб. Исполнение составило 288 600,00 руб. или 100%. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 368 700,00 руб. Исполнение составило 413 176,00 руб. или 66 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 6 150 881,34. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 26,8 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2022 году аналогичный показатель составлял 25,6 %).

* *По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 6 772 302,36 руб. кассовое исполнение составило 6 150 881,34 руб. или 90,8 %.

***По разделу 1000 «Социальное обеспечение»*** при годовых назначениях в объеме 12 000,00 руб. кассовое исполнение составило 12 000,00 руб. или 100,0 %.

***По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу* 0801 «Культура»кассовое исполнение составило 8 320 155,80 руб. или 94,2 % от годовых бюджетных назначений (8 830 649,40 руб.).

**Исполнение бюджета по муниципальным программам Остаповского сельского поселения за 2023 год**

**-Муниципальная программа Остаповского сельского поселения «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 626 176,00. исполнение составило 413 176,00 руб. или 66,0 % к уровню уточненных годовых назначений или 1,8 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 7 256 901,36 руб. исполнение составило 6 562 260,70 руб. или 90,4 % к уровню уточненных годовых назначений или 28,6 % от общей суммы расходов;

-**Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 75 116,00 руб. исполнение составило 34 775,00 руб. или 46,3 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,15 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 40 000,00 руб. исполнение составило 24950,00 руб. или 62,4 % к уровню уточненных годовых назначений;

- **Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 6 048 263,25 руб. исполнение составило 5 426 842,23 руб. или 89,7 % к уровню уточненных годовых назначений или 23,7 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 8 830 649,40 руб. исполнение составило 8 320 155,80 руб. или 94,2 % к уровню уточненных годовых назначений или 36,3 % от общей суммы расходов;

**Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого предпринимательства»** бюджетные назначения предусмотрены 30 000,00 руб. исполнение составило 30 000,00 руб. или 100,0 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,1 % от общей суммы расходов;