**Пояснительная записка**

**к годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год**

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

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2022 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 28.12.2021 г. № 40 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 19 076 202,76 руб., по расходам – 19 076 202,76 руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 17.03.2022 г. № 7, от 28.04.2022 г. № 12, от 14.07.2022 г. № 15, от 18.08.2022 г. № 20, от 22.09.2022 г. №21, от 27.10.2022 г. №29, от 24.11.2022 г. №233, от 27.12.2022 г. №39, в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 93 776,07 руб. (с 19 076 202,76 до 19 169 978,83 руб.), в том числе:

* налоговые доходы снижены на 125 000,00  руб. (с 4 670 000,00 до 4 545 000,00 руб.);
* неналоговые доходы уменьшены на 120 600,00  руб. (с 1 015 643,75 до 895 043,75 212,00  руб.);
* безвозмездные поступления увеличены на 312 563,07  руб. (с 13 390 559,01 до 13 703 122,08  руб.);

2) расходная часть была увеличена на 2 998 141,07 руб. (с 19 076 202,76. руб. до 22 074 343,83 руб.)

Дефицит бюджета сельского поселения за 2022 год составил 2 904 365,00 руб.

**Выполнение плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503317) исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило 19 367 022,56 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 19 169 978,83 руб.

Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 101,0 %.

Фактическое поступление доходов больше показателей, утвержденных решением Совета Остаповского сельского поселения от 28.12.2021 г. №40, на 290 819,80 руб.

В целом в 2022 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения вырос по сравнению с 2021 годом на 878 485,98 руб. или на 4,8 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы снизились на 117 560,98 руб. или на 2,1 %.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет сельского поселения в 2022 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 5 610 976,33 руб. или 103,1 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2022 год составила 1 295 083,30 руб. (105,3 % к уточненному плану). По сравнению с 2021 годом произошло повышение поступлений налога на доходы физических лиц на 181 943,96 руб. или на 14 %.

В течение 2022 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц вносились изменения. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2022 год увеличилось на 278 083,30 руб.

В 2022 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 10081,11  руб. По сравнению с утвержденными назначениями в последней редакции решения сумма налога поступила в бюджет на 918,89 руб. меньше. По сравнению с уровнем исполнения 2021 года поступления единого сельскохозяйственного налога снизились на 72 561,28 руб.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 737 245,95 руб., что на 10 034,52 руб. меньше чем в 2021 году, что соответствует плановым назначениям, утвержденных решением о бюджете.

В 2022 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2 719 895,28 руб., что на 69895,28 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и на 839 502,88 руб. меньше уровня исполнения 2021 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 2 900 000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2022 году поступила в сумме 4320,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете –5000,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 28 000,00 руб. По сравнению с 2021 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 7240,00 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2022 году, как и в 2021 году, составляет земельный налог -48,5 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2022 году в бюджет поселения в общей сумме 844 350,69  руб. или 5,7 % меньше при запланированных бюджетных назначениях 895 043,75 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 1 015 643,75  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 13 703 122,08 руб., что составило 100 % от утвержденных назначениях в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2022 год перечислено:

- дотаций в размере 10 891 133,03 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 677960,00 руб. или 99,9 % годовых назначений;

- субвенций в размере 252 675,00 руб. или 100 % годовых назначений;

- межбюджетных трансфертов в размере 881 354,05 руб. или 100 % годовых назначений;

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2022 год исполнены в сумме 19 435 097,87 руб. или 88,0 % 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 2022 год составило 19 435 097,87 руб. при плановых назначениях, в сумме 22 074 343,83 руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 32,9 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 25.6 % от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации –36,8% от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 6 389 145,39 руб. или 92,1 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 32,9  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2021 год составлял – 40,6 %.

Исполнение по разделу сложилось на уровне 92,1 %, при плановых назначениях 6 937 556,02 руб. исполнение составило 6 389 145,39 руб., в том числе по подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, и муниципального образования» - исполнено 873 838,96
* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 4 464 203,07 руб. при уточненном плане 4 667 741,12 руб. или 95,6 %;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 971 509,22 руб. при плановых назначениях 1 265 845,76 руб. или 76,7 %.

***По разделу 0200«Национальная оборона»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 252 675,00 руб. Исполнение составило 252 675,00 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 269 440,00 руб. или 73,1 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 385054,14 руб. исполнение составило 385 054,14 руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены на ремонт и содержание автомобильных дорог Остаповского сельского поселения.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 6 540 774,41. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 25,6 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2021 году аналогичный показатель составлял 22,7 %).

* *По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 6 540 774,41 руб. кассовое исполнение составило 4 972 304,03 руб. или 76,0 %.

***По разделу 1000 «Социальное обеспечение»*** при годовых назначениях в объеме 12 000,00 руб. кассовое исполнение составило 12000,00 руб. или 100,0 %.

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

*По подразделу* 0801 «Культура»кассовое исполнение составило 7 154 479,31 руб. или 94,4 % от годовых бюджетных назначений (7 577 584,26 руб.).

**Исполнение бюджета по муниципальным программам Остаповского сельского поселения за 2022 год**

**-Муниципальная программа Остаповского сельского поселения «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 368 700,00 руб. исполнение составило 269 440,00 руб. или 73,1 % к уровню уточненных годовых назначений или 1,4 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 6 609 106,62 руб. исполнение составило 6177635,99 руб. или 93,5 % к уровню уточненных годовых назначений или 31,8 % от общей суммы расходов;

-**Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 80 000,00 руб. исполнение составило 29080,00 руб. или 36,4 % 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 90000,00 руб. исполнение составило 83 980,00 руб. или 93,3 % к уровню уточненных годовых назначений;

- **Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 6 044 474,50 руб. исполнение составило 4 476 004,12 руб. или 74,1 % к уровню уточненных годовых назначений или 23,0 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 7 577584,26 руб. исполнение составило 7 154 479,31 руб. или 94,4 % к уровню уточненных годовых назначений или 36,8 % 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 0,2 % от общей суммы расходов;