**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

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

**за 2022 год**

Формирование, утверждение, исполнение бюджета Верхнеперевальского сельского поселения, контроль за исполнением данного бюджета осуществляется в соответствии с требованиями и нормами:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-Законов, нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации и Правительства Приморского края;

- Устава Верхнеперевальского сельского поселения;

- приказов Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- нормативных правовых актов Верхнеперевальского сельского поселения, регулирующими установление, изменение и отмену местных налогов и сборов, и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, осуществление бюджетного процесса и межбюджетные отношения на территории Верхнеперевальского сельского поселения.

## Бюджет Верхнеперевальского сельского поселения на 2022 год был утвержден муниципальным правовым актом Верхнеперевальского сельского поселения от 21 декабря 2021 года № 20 «О бюджете Верхнеперевальского сельского поселения Пожарского муниципального района Приморского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы»:

- общий объем доходов составил 6 586,95 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 896,95 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета поселения составил 6 586,95 тыс. руб.

Бюджет принят сбалансированным.

В течение 2022 года в бюджет Верхнеперевальского сельского поселения были внесены изменения в связи с поступлениями из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, перераспределения ассигнований.

С учетом произведенных уточнений установлены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов - 6 801,85 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 111,85 тыс. руб.;

- общий объем расходов - 6 988,85 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета - 187,00 тыс. руб. (остатки средств на 01 января 2022 года).

Кассовое исполнение бюджета Верхнеперевальского сельского поселения за 2022 год сложилось следующим образом:

- по доходам - 6 635,50 тыс. руб., что составляет 97,55% к плановым назначениям, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 6 111,85 тыс. руб.;

- по расходам –6 803,80 тыс. руб. или 97,35% от плановых назначений.

Кассовое исполнение бюджета по доходам и расходам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Плановые назначения | Кассовое исполнение  за 2022 год | Исполнение бюджета % |
| Доходы | 6 801,85 | 6 635,50 | 97,55 |
| Расходы | 6 988,85 | 6 803,80 | 97,35 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -187,00 | -168,30 |  |

Бюджет поселения на 01 января 2023 года исполнен с дефицитом в размере 168,30 тыс. руб. (разница между остатками средств бюджета поселения на 01 января 2022 года - 187,00 тыс. руб. и на 01 января 2023 года - 18,70 тыс. руб.)

**ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ВЕРХНЕПЕРЕВАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПО ДОХОДАМ ЗА 2022 ГОД**

Уточненный план по доходам бюджета на 2022 год установлен в сумме 6 801,85 тыс. руб. Исполнение за 2022 год составило 6 635,50 тыс. руб. или 97,55 % от уточненного плана.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные ассигнования на  2022 год | Исполнение за 2022 год | Структура доходов за  2022 год | % исполнения |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 110,00 | 147,16 | 28,11 | 133,78 |
| Налог на имущество физлиц | 90,00 | 77,55 | 14,81 | 86,17 |
| Земельный налог | 350,00 | 157,65 | 30,11 | 45,04 |
| Государственная пошлина | 20,00 | 24,80 | 4,73 | 124,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,00 | 1,41 | 0,27 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 120,00 | 77,61 | 14,82 | 64,68 |
| Штрафы, неустойки, пени | 0 | 37,47 | 7,15 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **690,00** | **523,65** | **100,00** | **75,89** |

Уточненный план по налоговым и неналоговым доходам бюджета Верхнеперевальского сельского поселения на 2022 год установлен в размере 690,0 тыс. руб.(10,14% в общем объеме доходов), в том числе по налоговым – 570,0 тыс. руб., по неналоговым – 120,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение за 2022 год составило 523,65 тыс. руб., что составляет 75,89% от плана, в том числе по налоговым доходам – 408,57 тыс. руб. (71,68%), по неналоговым доходам – 115,08 тыс. руб. (95,9%).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Уточненный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год определен в сумме 6 111,85 тыс. руб. (89,86% в общем объеме доходов бюджета).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 года поступили в полном объеме. Фактическое поступление составило 6 111,85 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений.

**Дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности получены в размере 2 728,45 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений).

**Субсидии** в бюджет Верхнеперевальского сельского поселения поступили в объёме 3 000,00 тыс. руб. за счет средств краевого бюджета (100,0% от плановых назначений) на благоустройство территорий муниципальных образований Приморского края.

**Субвенции** в бюджет Верхнеперевальского сельского поселения за 2022 год поступили в объёме 183,40 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты – 183,40 тыс. руб.

**Иные межбюджетные трансферты –** 200,00 тыс. руб.- 100% в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями – 200,00 тыс. руб. – 100,0%.

**ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ВЕРХНЕПЕРЕВАЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПО РАСХОДАМ ЗА 2022 ГОД**

Уточненный план на 2022 год по расходам бюджета Верхнеперевальского сельского поселения составил 6 988,85 тыс. руб., кассовое исполнение составило 6 803,80 тыс. руб. или 97,35% от годового плана.

Структура расходов бюджета Верхнеперевальского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации выглядит следующим образом:

**Структура расходов бюджета Верхнеперевальского сельского поселения**

**по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

**за 2022 год**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел / под-раздел | Утвержденные бюджетные ассигнования на  2022 год | Исполнение за 2022 год | Структура расходов за  2022 год | % исполнения |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 2 315,00 | 2 313,22 | 34,00 | 99,92 |
| Национальная оборона | 0200 | 183,40 | 183,40 | 2,70 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 113,56 | 113,55 | 1,67 | 99,99 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 564,31 | 3 554,48 | 52,24 | 99,72 |
| Культура, кинематография | 0800 | 812,58 | 639,15 | 9,39 | 78,66 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** |  | **6 988,85** | **6 803,80** | **100,00** | **97,35** |

Приведенные данные показывают, что основная доля бюджетных ассигнований бюджета поселения приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 52,24% от общего объема расходов, «Общегосударственные вопросы» – 34,0%, «Культура и кинематография» – 9,39% от общего объема расходов. Удельный вес расходов по остальным разделам составляет 2,70% и 1,67% от общего объема расходов.

В целом за 2022 год расходы бюджета поселения исполнены на 97,35%, в том числе по разделам:

**По разделу 0100** «Общегосударственные вопросы» расходы составили 2 313,22 тыс. руб. или 99,92% от уточненных плановых назначений.

Расходы осуществлялись по непрограммным направлениям деятельности:

1. Денежное содержание главы поселения (0102) - 916,97 тыс. руб. (оплата труда, страховые взносы)

2. Содержание аппарата администрации Верхнеперевальского сельского поселения (0113) – 1 395,25 тыс. руб., в том числе оплата труда и страховые взносы - 535,54 тыс. руб.

3. Передача полномочий в области градостроительной деятельности Пожарскому муниципальному району – 1,00 тыс. руб.

**По разделу 0200** «Национальная оборона» по подразделу *0203 «Мобилизация и войсковая подготовка»* расходы по непрограммным направлениям деятельности за счет субвенций из федерального бюджета были направлены на организацию и осуществление первичного воинского учета в сельском поселении в сумме 183,40 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда и начисления – 179,97 тыс. руб. или 100%; на материально – техническое обеспечение первичного воинского учета – 3,43 тыс. руб. или 100% утвержденного годового плана. Средства освоены в полном объеме.

**По разделу 0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», *подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»* расходы по непрограммным направлениям деятельности составили 113,55 тыс. руб. и были направлены на мероприятия в области обеспечения пожарной безопасности.

**По разделу 0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» *подразделу 0503 «Благоустройство*» расходы составили 3 554,48 тыс. руб. (99,72%), из них: за счет средств местного бюджета - 554,48 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета - 3 000,00 тыс. руб. и были направлены:

1. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Верхнеперевальского сельского поселения» - 3 030,31 тыс. руб. на устройство спортивно-игровой площадки, за счет средств краевого бюджета - 3 000,0 тыс. руб., на условиях софинансирования из бюджета Верхнеперевальского сельского поселения - 30,31 тыс. руб.

2. Непрограммные направления деятельности – 524,17 тыс. руб., в т.ч.:

- мероприятия по содержанию уличного освещения – 61,82 тыс. руб.;

- работы по благоустройству территорий (уборка территории, окос травы и др.) – 462,35 тыс. руб.

**По разделу 0800** «Культура и кинематография» *подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 639,15 тыс. руб. или 78,66% от плановых назначений.

Средства направлены на содержание дома культуры (заработная плата, налоги, коммунальные платежи, культурно-массовые мероприятия)

Объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе составил 3 030,31 тыс. руб. или 44,54% от общего объема расходов бюджета.

Объем бюджетных ассигнований непрограммных направлений деятельности составил 3 773,49 тыс. руб. или 55,46% от общего объема расходов бюджета.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 год**

По администратору доходов – МИФНС по состоянию на 01.01.2023 года:

- дебиторская задолженность составляет 154,70 тыс. руб.,

- кредиторская задолженность составляет 289,81 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расходам отсутствует.

**Сведения об остатках денежных средств**

По состоянию на 01 января 2023 г. остаток средств на едином счете бюджета Верхнеперевальского сельского поселения составил 18,70 тыс. руб.

Начальник финансового управления администрации

Пожарского муниципального округа Л.Л. Киричук