**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2023 год**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования
за 2023 год сформирован на основании бюджетной отчетности муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования за 2023 год.

Основные показатели бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 2023 год представлены в таблице:

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальный план | Уточненныйплан | Факт | % куточненному плану |
| **1. Доходы – всего,** из них: | **3371,6** | **3624,9** | **3653,7** | **100,8** |
| налоговые, неналоговые доходы | 318,9 | 339,4 | 368,2 | 108,5 |
| безвозмездные поступления | 3052,7 | 3285,5 | 3285,5 | 100,0 |
| **2. Расходы – всего** | **3371,6** | **3717,9** | **3630,7** | **97,7** |

В течение года в бюджет сельского поселения в первоначальные плановые назначения внесено 5 изменений. В результате вносимых изменений первоначальный план по доходам на 2023 год увеличен
на 253,3 тыс. рублей или на 7,5%, из которых объем налоговых
и неналоговых доходов увеличен на 20,5 тыс. рублей (на 6,4%), объем безвозмездных поступлений увеличен на 232,8 тыс. рублей
(на 7,6%).

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета сельского поселения увеличена на сумму 346,3 тыс. рублей или на 10,3%.

По основным видам доходов изменение плановых показателей представлено в следующей таблице:

Таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первона-чальный план | Уточненный план | Сумма увеличения (снижения) | % увеличения (снижения) плана |
| **Налоговые доходы всего,****в том числе:** | **294,9** | **315,4** | **20,5** | **107,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 47,0 | 50,0 | 3,0 | 106,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 243,9 | 262,1 | 18,2 | 107,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,0 | 1,3 | 0,3 | 130,0 |
| Земельный налог | 3,0 | 2,0 | -1 | 66,7 |
| **Неналоговые доходы всего,** **в том числе:** | **24,0** | **24,0** | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 24,0 | 24,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **3052,7** | **3285,5** | **232,8** | **107,6** |
| **Всего доходов** | **3371,6** | **3624,9** | **253,3** | **107,5** |

Прогнозируемые показатели в целом по налоговым доходам увеличены на 20,5 тыс. рублей (на 7,0%), исходя из динамики поступлений отчетного года.

По неналоговым доходам прогнозируемые показатели не изменились.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета нормативными правовыми актами Правительства Кировской области по распределению и уточнению объема областных средств, а также по результатам внесенных изменений в решение Омутнинской районной Думы Кировской области «О бюджете муниципального образования Омутнинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета Шахровского сельского поселения за 2023 год исполнена в сумме 3653,7 тыс. рублей или на 100,8% к уточненному годовому плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения составили 368,2 тыс. рублей или исполнены на 108,5% к годовым назначениям;

- безвозмездные поступления составили 3285,5 тыс. рублей или 100% к годовому плану.

Основные показатели исполнения доходов бюджета сельского поселения в сравнении с показателями 2022 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | Отклонение (+,-)тыс. руб. | Процент исполнения (%) | Рост (снижение) 2023 г. к 2022 г. (%) |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего,** из них: | **351,0** | **368,2** | **17,2** | **113,5** | **108,5** | **104,9** |
| *- Налоговые доходы* | *326,7* | *344,2* | *17,5* | *114,6* | *109,1* | *105,4* |
| *- Неналоговые доходы* | *24,3* | *24,0* | *-0,3* | *100,8* | *100,0* | *98,8* |
| **Безвозмездные поступления** | **2829,5** | **3285,5** | **456,0** | **100,0** | **100,0** | **116,1** |
| **Всего доходов** | **3180,5** | **3653,7** | **473,2** | **101,3** | **100,8** | **114,9** |

Общий объем доходов бюджета сельского поселения за 2023 год в сравнении с 2022 годом увеличился на 473,2 тыс. рублей или на 14,9%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 456,0 тыс.рублей или на 16,1% и налоговых доходов на 17,5 тыс.рублей (на 5,4%).

В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поступления налоговых доходов составили 344,2 тыс. рублей или исполнены на 109,1% к годовым назначениям. В сравнении с 2022 годом рост поступлений составил 17,2 тыс. рублей или 4,9%.

В том числе рост поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) к уровню 2022 года составило 8,5 тыс. рублей или 17,0%. За 2023 год НДФЛ поступил в сумме 58,5 тыс. рублей, исполнение составило 117,0% к плановым назначениям.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 285,3 тыс. рублей или 108,8% к годовому плану. В сравнении с 2022 годом рост на 14,2 тыс. рублей или на 5,2%.

По земельному налогу произошел возврат средств по зданию бывшей МКОУ ООШ п.Шахровка в сумме 1,2 тыс. рублей или -59,0% к годовым назначениям.

По налогу на имущество физических лиц снижение составило 0,6 тыс.рублей (72,7%). За 2023 год налог на имущество физических лиц поступил в сумме 1,6 тыс. рублей, исполнение составило 125,0% к плановым назначениям.

Также в 2022 году было поступление государственной пошлины в размере 0,2 тыс.рублей, в 2023 году данные поступления отсутствуют.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 24,0 тыс.рублей или 100,0% к годовому плану. В сравнении с 2022 годом произошло снижение на 0,3 тыс.рублей (98,8%).

Исполнение основных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования представлено в таблице 4.

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 составила 1,7 тыс. рублей.

В сравнении с задолженностью на начало 2023 года сумма недоимки увеличилась на 0,5 тыс. рублей или на 38,9%.

Увеличение произошло по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений на 0,5 тыс.рублей.

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Процентисполнения(%) | Исполнено за 2022 год | Рост (снижение) поступлений в 2023 году к 2022 году |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **315,4** | **344,2** | **109,1** | **326,7** | **17,5** | **105,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 58,5 | 117,0 | 50,0 | 8,5 | 117,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты  | 262,1 | 285,3 | 108,8 | 271,1 | 14,2 | 105,2 |
| Земельный налог | 2,0 | -1,2 | -59,0 | 3,2 | -4,4 | - |
| Налог на имущество физических лиц | 1,3 | 1,6 | 125,0 | 2,2 | -0,6 | 72,7 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | - | 0,2 | -0,2 | - |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **24,0** | **24,0** | **100,0** | **24,3** | **-0,3** | **98,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 24,0 | 24,0 | 100,0 | 24,3 | -0,3 | 98,8 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году составил 3285,5 тыс. рублей или 100% к уточненным годовым плановым назначениям.

В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составили
783,4 тыс.рублей (исполнение 100,0%), субвенции – 129,8 тыс.рублей (исполнение 100,0%), иные межбюджетные трансферты 2372,3 тыс.рублей (исполнение 100,0%).

В сравнении с 2022 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 456,0 тыс. рублей или на 16,1%.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице:

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Процент исполнения(%) |
|
| **Безвозмездные поступления всего,****в том числе:** | **3285,5** | **3285,5** | **100,0** |
| Дотации | 783,4 | 783,4 | 100,0 |
| Субвенции | 129,8 | 129,8 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2372,3 | 2372,3 | 100,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета Шахровского сельского поселения за 2023 год исполнена в объеме 3630,7 тыс. рублей, или на 97,7% к годовому плану.

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета сельского поселения увеличена на 346,3 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 232,8 тыс. рублей, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования на 2023 год.

Исполнение бюджета по расходам в 2023 году осуществлялось исходя из фактически поступающих доходов.

Отраслевая структура расходов бюджета сельского поселения за 2023 год в разрезе источников представлена в следующей таблице:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | План | Исполнено  | Процент исполнения (%) |
| всего | всего | всего |
|
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **3717,9** | **3630,7** | **97,7** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1898,5 | 1877,5 | 98,9 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1326,3 | 1313,1 | 99,0 |
| Национальная экономика | 04 | 337,1 | 288,2 | 85,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 26,2 | 22,1 | 84,5 |

Большую часть фактических расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы – 51,7% на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 36,2%, на национальную экономику – 7,9%.

По итогам 2023 года обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Исполнение бюджета муниципального образования за 2023 год осуществлялось в рамках муниципальной программы. При запланированном объеме финансирования в размере 3717,9 тыс. рублей фактически профинансирована программа в объеме 3630,7 тыс. рублей или 97,7% к плановым назначениям.

Информация по финансированию муниципальной программы отражена в следующей таблице:

Таблица № 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы/подпрограмма | Уточненный план на 2023 год (тыс. рублей) | Исполнение за 2023 год (тыс. рублей) | Процент исполнения (%.) |
| 1 | **Муниципальная программа «Развитие Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы»** | **3717,9** | **3630,7** | **97,7** |
| 2 | Подпрограмма "Развитие муниципального управления на 2021-2025 годы" | 2043,5 | 2022,5 | 99,0 |
| 3 | Подпрограмма "Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы" | 321,9 | 273,0 | 84,8 |
| 4 | Подпрограмма "Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы" | 26,2 | 22,1 | 84,5 |
| 5 | Подпрограмма "Пожарная безопасность на территории Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы" | 1326,3 | 1313,1 | 99,0 |

Низкое освоение по подпрограмме «Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы» - 273,0 тыс.рублей, или 84,8%, связано с тем, что акцизы по дорогам поступили в последних числах декабря.

Низкое освоение по подпрограмме "Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2021-2025 годы" – 22,1 тыс.рублей, или 84,5%. Экономия сложилась в результате отсутствия уличного освещения в осенний период, в связи с ремонтными работами фонарей уличного освещения.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

За 2023 год бюджет Шахровского сельского поселения исполнен с **профицитом** в сумме **23,0 тыс. рублей**.

В течение 2023 года итоги исполнения бюджета сельского поселения ежеквартально рассматривались администрацией Шахровского сельского поселения. Приняты постановления администрации муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области от 15.05.2023 № 12 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за I квартал 2023 года», от 25.07.2023 № 16 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за первое полугодие 2023 года», от 27.10.2023 № 33 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 9 месяцев 2023 года».

Финансист-бухгалтер А.В. Елкина