**Пояснительная записка**

**К отчету об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Александровское сельское поселение» за 2023 год.**

Бюджет Октябрьского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее бюджет поселения) утвержден решением Совета Октябрьского сельского поселения от 28.12.2022 года № 14«Об утверждении бюджета муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы». В течение года в бюджет вносились изменения, согласно УВЕДОМЛЕНИЯМ по расчетам между бюджетами.

Уточнённый бюджет составил:

- по доходам в сумме ***9 874,837* тыс. рублей,** что на ***3 241,539 тыс. рублей*** больше первоначально утвержденного объема доходов (***6 633,298*** ***тыс. рублей***);

- по расходам сумме ***9 538,853 тыс*. рублей,** что на ***2905,555 тыс. рублей*** больше первоначально утвержденного объема расходов (***6 633,298 тыс. руб***.);

- плановый профицит составил **335,984 тыс. рублей.**

Причинами внесения изменений в бюджет поселения являются: уточнения доходов и расходов бюджета и перераспределение плановых назначений по функциональной классификации расходов бюджетов в связи с принятием новых расходных обязательств.

 Исполнение бюджета поселения осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, нормативными актами Томской области и Октябрьского сельского поселения на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана, так же с учетом реестра расходных обязательств Октябрьского сельского поселения.

1. **Исполнение по доходам бюджета поселения**

 Исполнение доходы бюджета поселения за 2023 года, с учетом финансовой помощи из бюджетов других уровней, составили **10 196,627 тыс. рублей**, что составляет 103,3 % от годовых плановых назначений.

 По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы увеличились на 276,426 тыс. рублей.

Основными источниками формирования доходов бюджета поселения за 2023 года являются:

- Налоговые доходы – 60,5 % от суммы всех поступлений в бюджет;

- Неналоговые доходы – 0,1 % от суммы всех поступлений в бюджет;

- Безвозмездные поступления –39,7% от суммы всех поступлений в бюджет.

 Структура доходов бюджета поселения представлена в таблице 1 и характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено 2023г., тыс. руб. | Исп. за 2023 г., тыс. руб. | Исп. за 2022г., тыс. руб. | Исполнено,% | Удельный вес, % | Темп роста к 2022г.,% |
| Налог на доходы физических лиц | 5 500,000 | 5 816,537 | 4 954,387 | 105,8 | 57,0 | 17,4 |
| Налог на имущество физ. лиц | 0,500 | 0,189 | 0,253 | 37,8 | 0,0 | -25,3 |
| Земельный налог | 0,500 | -2,981 | 7,444 | -596,2 | 0,0 | -140,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 349,000 | 358,045 | 338,939 | 102,6 | 3,5 | 5,6 |
| ***Итого налоговые доходы*** | ***5 850,000*** | ***6 171,790*** | ***5 301,022*** | ***105,5*** | ***60,5*** | ***16,4*** |
| Гос.пошлина | 5,860 | 5,860 | 2,120 | 100,0 | 0,1 | 176,4 |
| ***Итого неналоговые доходы*** | ***5,860*** | ***5,860*** | ***2,120*** | ***100,0*** | ***0,1*** | ***176,4*** |
| **Всего собственных доходов** | **5 855,860** | **6 177,650** | **5 303,142** | **105,5** | **60,6** | **16,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 4 046,277 | 4 046,277 | 4 617,059 | 100,0 | 39,7 | -12,4 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | -27,300 | -27,300 | 0,000 | 0,0 | -0,3 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **9 874,837** | **10 196,627** | **9 920,201** | **103,3** | **100,0** | **-2,7** |

Выполнение плана по *налоговым доходам* за 2023 года составило 105,5 % от годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений (57,0%) составил налог на доходы физических лиц, в бюджет поступило 5 816,537 тыс. рублей, что составляет 105,8 % от годовых назначений, при этом за аналогичный период прошлого года поступило на 862,150 тыс. рублей больше.

Поступление за 2023 года по налогу на имущество физических лиц составило в сумме 0,189 тыс. рублей в бюджет поселения, что по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 0,064 тыс. рублей меньше. Уменьшение поступление от физических лиц связанно с возвратом, излишне уплаченных налогов налогоплательщикам.

Поступление по акцизам составило 358,045 тыс. рублей в бюджет поселения, что составляет 102,6% от годовых назначений, темп повышения по отношению к 2022 году составил 5,6 %, в числовом выражении это на 19,106 тыс. рублей больше.

Выполнение плана по земельному налогу составило -596,2 % от годовых назначений, что на 10,426 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Исполнение бюджета поселения по *неналоговым доходам* за 2023 года составляет *5,860*тыс. рублей, что составляет 100,0 % от запланированного годового объема. За аналогичный период прошлого года неналоговых доходов поступило больше на 3,740 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений, от общего объема поступивших в бюджет поселения доходов, составляет 39,7 %, это на 570,782 тыс. руб. меньше от уровня аналогичного периода прошлого года. Из них:

* Дотации – 1727,332 тыс. рублей;
* Субвенции – 195,700 тыс. рублей;
* Межбюджетные трансферты – 2 123,245 тыс. рублей;

Исполнение бюджета поселения по доходам за 2023 год отражено в приложении 1 к Проекту Решению Совета Октябрьского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского сельского поселения за 2023 год»

**II. Дефицит (профицит) бюджета поселения и муниципальный внутренний долг**

Профицит бюджета поселения составляет – 725,644тыс. рублей.

Долг по муниципальным гарантиям на 01.01.2023 года отсутствует.

**III. Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета поселения за 2023 года составили **9 470,983 тыс. рублей**, при плановом годовом объеме **9 538,853 тыс. рублей**, что составляет 99,3 %.

Использование средств бюджета поселения согласно функциональной классификации расходов отражено в приложении 2 к проекту Решения Совета Октябрьского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения за 2023 год»

Структура расходов бюджета по разделам функциональной классификации представлена в таблице 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование разделов и подразделов** | **Утверждено на 2023 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 2023 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 2022 год, тыс. руб.** | **Исп., %** | **Удельный вес, %** | **Темп роста к 2022г.,%** |
| **0100** | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 5121,040 | 5104,471 | 4333,035 | 99,7 | 53,9 | 17,8 |
| **0200** | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 195,700 | 195,700 | 205,000 | 100,0 | 2,1 | -4,5 |
| **0300** | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0,000 | 0,000 | 0,000 |   | 0,0 |   |
| **0400** | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 2373,170 | 2321,870 | 704,502 | 97,8 | 24,5 | 229,6 |
| **0500** | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 1108,183 | 1108,182 | 2190,445 | 100,0 | 11,7 | -49,4 |
| **0800** | КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 716,760 | 716,760 | 784,460 | 100,0 | 7,6 | -8,6 |
| **1000** | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 11,000 | 11,000 | 9,000 | 100,0 | 0,1 | 22,2 |
| **1100** | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 13,000 | 13,000 | 13,000 | 100,0 | 0,1 | 0,0 |
| Итого | 9538,853 | 9470,983 | 8239,442 | 99,3 | 100,0 | 14,9 |

 ***Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»***

 По данному разделу за анализируемый период, при годовом объёме расходов 5 121,040 тыс. рублей, фактические расходы составили 5 104,471 тыс. рублей, что составляет 99,7 % от годовых назначений. Удельный вес в общей сумме расходов за год составляет 53,9 %. По отношению к аналогичному периоду прошлого года, произошло увеличение расходов на 276,4771,44 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу направлены:

 ***Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления (0102)***

За отчетный период расходы на функционирование главы поселения составили 1 007,364 тыс. рублей, исполнение расходов составляет 100,0%.

***Функционирование исполнительной власти органов местного самоуправления (0104)***

Расходы по администрации муниципального образования составили 3 753,331 тыс. рублей или 99,9% от годовых назначений

***Функционирование финансовых органов (0106)***

Расходы по данному подразделу направляются в виде межбюджетных трансфертов в бюджет района на казначейское исполнение бюджета поселения и обеспечение деятельности Контрольно-ревизионного органа. За анализируемый период расходы составили 60,600 тыс. рублей или 100 % от утвержденного годового плана 2023 года.

***Резервный фонд (0111)***

За отчетный период расходы по данному подразделу составили 2,500 тыс. рублей.

***Другие общегосударственные вопросы (0113)***

Расходы по другим общегосударственным вопросам составили 283,176 тыс. рублей или 100,0% от годового плана 2023 года

 ***Раздел 02 «Национальная оборона»***

 По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. Расходы по этому разделу составили 195,700 тыс. рублей, исполнение 100 % от годовых назначений.

***Раздел 04 «Национальная экономика»***

За отчетный период расходы по данному разделу составили  2 321,870 тыс. рублей, что составляет 97,8 % от утвержденных годовых назначений. Расходы по данному разделу направлены:

***0408 «Транспорт»***

За отчетный период расходы по данному подразделу составили 140,800 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от утвержденных годовых назначений 2023 года;

***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»***

За отчетный период расходы по данному подразделу составили 349,000 тыс. рублей, что составляет 85,3 % от утвержденных годовых назначений 2023 года.

***0410 «Связь и информатика»***

За отчетный период расходы по данному подразделу составили 50,000 тыс. рублей, что составляет 100 % от утвержденных годовых назначений 2023 года:

***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

За отчетный период расходы по разделу «Другие вопросы в области национальной экономики», составили 1 833,370 тыс. руб. что в процентном эквиваленте -100,0% от годовых лимитов.

***Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство»***

Расходы по данному разделу составили 1 108,182 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых годовых назначений. Расходы по данному разделу направлены:

 **«Коммунальное хозяйство» (0502)**

Общая сумма расходов на коммунальное хозяйство составляет 1 038,416 тыс. рублей или 100 % от утвержденного годового плана.

**«Благоустройство» (0503)**

За отчетный период расходы по данному разделу составили 69,766 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от годового плана 2023 года.

***Раздел 08 «Культура, кинематография»***

 В рамках данного раздела отражены расходы на финансовое обеспечение деятельности культуры в сумме 716,760 тыс. руб. что в процентном соотношении составляет 100% от годового плана.

 ***Раздел 10 «Социальная политика»***

Общая сумма расходов составляет 11,000 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденного плана. Расходы по данному разделу предусмотрены на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «"Социальное обслуживание населения Октябрьского сельского поселения на 2023 - 2025 г."

**«Социальное обеспечение населения» (1003)**

За отчетный период расходы по данному разделу составили 11,00 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от годового плана 2023 года;

 ***Раздел 11 «Физическая культура и спорт»***

В рамках данного раздела отражены расходы на финансовое обеспечение деятельности культуры в области спорта. Общая сумма расходов составила 13,000 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных годовых назначений на 2023 года.

 ***«Обслуживание муниципального долга»***

За отчетный период ни в текущем, ни в прошлом году расходы на выплату процентов по кредитам не производились.

**IV. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

За анализируемый период привлечение денежных средств от кредитных организаций в бюджет поселения не производилось. Муниципальный долг отсутствует.

Исполнение Программы отражено в приложении 9 к проекту Решения Совета Октябрьского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения за 2023 года»

**V. Финансирование муниципальных программ**

За 2023 год финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Октябрьского сельского поселения, составило 1 248,041 тыс. руб.Исполнение в разрезе муниципальных целевых программ отражено в приложении 5 к проекту Решения Совета Октябрьского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения за 2023 года»

**VI. Дорожный фонд.**

В Решении Совета Октябрьского сельского поселения №114 от 17.05.2022 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» за 2021 год года была допущена опечатка в приложении №4 «Отчет об использовании Дорожного фонда муниципального образования «Октябрьского сельское поселение» за 2021 года, сумма доходов дорожного фонда (исполнение) – всего, а так же в том числе «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» составляют 292,248 тыс. руб., когда в приложении № 1 к решению Совета Октябрьского сельского поселения от 17.05.2022 № 114 сумма поступивших доходов по акцизом и по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составляют 292,948 тыс. руб.

В связи с чем в дальнейшем остатки по дорожному фонду были отражены не корректно, а именно в приложении №4 Решения Совета Октябрьского сельского поселения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» за 2022 год» от 26.05.2023 г. №27, сумма остатка денежных средств на начало года план и исполнено в сумме 198,557 тыс. руб. и остаток денежных средств конец года план 198,557 тыс. и руб. исполнено 320,156 тыс. руб.

Сумма расхождений составляет 0,700 тыс. рублей.

При составлении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» за 2023 год данное расхождение выявлено.

Остаток дорожного фонда на 31.12.2023г. составит 381,200 тыс. руб.

Данная сумма сложилась за счет не использованных остатков по дорожному фонду прошлых лет и суммы поступивших акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2023 году за минусом расходов предусмотренным на ремонт и содержание дорог (расходы по разделу 0409 в 2023г).

Данные отражены в приложение №4 к настоящему Решению и согласованы с Финансовым отделом Александровского района.