**Пояснительная записка**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Китовского сельского поселения за 2022 год**

**Общие положения**

Анализ деятельности по составлению годового отчета об исполнении бюджета Китовского сельского поселения основывается на следующих документах:

- бюджет Китовского сельского поселения от 24.12.2021 года № 30 «О бюджете Китовского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- отчет об исполнении бюджета Китовского сельского поселения за 2022 год;

Представленные документы соответствуют требованиям бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

**Общие показатели бюджета Китовского сельского поселения**

Бюджет Китовского сельского поселения на 2022 год утвержден Решением Совета Китовского сельского поселения от 24.12.2021 года № 30 «О бюджете Китовского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

по доходам в сумме 11 438 259,50 руб., по расходам 11 438 259,50 руб., бюджет утвержден без дефицитным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения Решениями Совета Китовского сельского поселения от 26.01.2022 №1, от 25.02.2022 №2, от 08.04.2022 №5, от 22.06.2022 №7, от 13.07.2022 №8, от 27.07.2022 №13, от 22.09.2022 №15, от 26.10.2022 №17, от 11.11.2022 №19, от 14.12.2022 №28 в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 616 768,08 руб. (с 11 438 259,50 руб. до 12 055 027,58 руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличены на 60 000,00 руб. (с 2 151 200,00 руб. до 2 211 200,00 руб.)

- безвозмездные поступления увеличены на 556 768,08 руб. (с 9 287 059,50 руб. до 9 843 827,58 руб.).

Первоначально утвержденный бездефицитным, бюджет Китовского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 652 949,91 руб.

**Выполнение плановых показателей бюджета за 2022 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Китовского сельского поселения (ф.0503117) исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило 12 506 167,79 руб. при плановых назначениях в последней редакции Решения в сумме 12 055 027,58 руб. Бюджет Китовского сельского поселения по доходам выполнен на 103,7%.

Фактическое поступление доходов больше показателей, утвержденных Решением Совета Китовского сельского поселения от 24.12.2021 года №30 на 451 140,21 руб.

Исполнение бюджета Китовского сельского поселения за 2022 год по доходам представлено в таблице 1.

В целом в 2022 году объем поступлений доходов бюджета Китовского сельского поселения снизился по сравнению с уровнем поступлений 2021 года на 1 446 731,28 руб. или на 10,4 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 772 297,63 руб. или на 22,5%, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы уменьшились на 674 433,65 руб. или на 6,4%.

Согласно ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами» в бюджет поселения зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога – по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов;

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 5 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления – по нормативу 100 процентов.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет Китовского сельского поселения в 2022 году поступили ***налоговые и неналоговые доходы*** в размере ***2 662 340,21 руб.*** или 120,4 % к объему запланированных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет Китовского сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2022 год составила 489 626,46 руб. (111,3% к уточненному плану). По сравнению с 2021 годом сумма поступлений увеличилась на 39 428,57 руб. или 8,8%.

Налоги на имущество поступили в бюджет Китовского сельского поселения в размере 1 959 224,90 руб., что на 700 594,74 руб. меньше, чем в 2021 году или на 26,3%. По сравнению с утвержденными назначениями сумма налогов на имущество поступила в бюджет больше на 408 624,90 руб.

Доходы от государственной пошлины поступили в бюджет Китовского сельского поселения в размере 2 880,00 руб., что на 7 120,0 руб. меньше, чем запланировано в бюджете или 32,0%, по сравнению с 2021 годом.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2022 году составляют налоги на имущество 80,1%

***Неналоговые доходы***  поступили в 2022 году в бюджет поселения в сумме 216 938,63 руб. или 103,0% при запланированных бюджетных назначениях 210 600,00 руб. Общий объем неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 59,3% и доходы от возмещения расходов по коммунальным услугам 40,7%.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Китовского сельского поселения поступили в размере 9 843 827,58 руб., в том числе:

- дотации в размере 8 204 315,15 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидии в размере 581 108,00 руб. или 100,0% годовых назначений;

- субвенции в размере 252 675,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- иные межбюджетные трансферты в размере 1 012 927,66 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- возврат остатков субсидий прошлых лет в размере – 207 198,23 руб.

**Исполнение бюджета за 2022 год по функциональной классификации**

Расходы бюджета Китовского сельского поселения за 2022 год исполнены в сумме 13 159 117,70 руб. или 96,1 % к уточненному плану

В ходе анализа произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2022 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведены в таблице 2.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение расходов бюджета Китовского сельского поселения составило 7 937 583,73 руб. или 97,4% от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 60,3% в общем объеме расходов бюджета Китовского сельского поселения, аналогичный показатель за 2021 год составлял – 54,7%.

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнено в размере 953 631,76 руб. или 99,7%.

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнено в размере 3 671 139,62 руб. при уточненных плановых назначениях 3 767 001,40 руб. или 97,5%.

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнено в размере 76 170,35 руб. или 100,0%;

- 0111 «Резервные фонды» при плановых назначениях 10 000,00 рублей расходы в течении года не производились.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнено в размере 3 236 642,00 руб. при уточненном плане 3 337 075,55 руб. или 97,0%.

По данному разделу производились расходы:

1) в рамках Муниципальной программы Китовского сельского поселения «Муниципальное управление Китовского сельского поселения» на:

- обеспечение сохранности имущества Китовского сельского поселения в сумме 547 416,87 руб.;

- внедрение и сопровождение информационных систем по повышению качества и доступности финансовой информации в сумме 174 700,00 руб.;

- обеспечение функций аппарата администрации Китовского сельского поселения в сумме 3 670 320,86 руб.;

- обеспечение функций главы Китовского сельского поселения в сумме 953 631,76 руб.;

- уплату членского взноса в Совет муниципальных образований Ивановской области в сумме 9 681,00 руб.;

2) в рамках непрограммных направлений

- исполнение судебных актов – 2 427 489,01 руб.

- организация представления муниципальных услуг на базе и через удаленные рабочие места муниципального автономного учреждения городского округа Шуя «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» – 77 355,12 руб.;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Китовского сельского поселения бюджету Шуйского муниципальных района на исполнение части полномочий по осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями – 818,76 руб.;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Китовского сельского поселения бюджету Шуйского муниципальных района на исполнение части полномочий по осуществлению муниципального внешнего финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями – 76 170,35 руб.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** исполнение составило 252 675,00 руб. или 100% при утвержденных плановых назначениях 252 675,00 руб. Расходы производились по разделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.

***По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнение составило 191 607,60 руб. или 100,0% к уровню уточненных годовых назначений. По данному разделу произведены расходы по:

- подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в рамках Муниципальной программы Китовского сельского поселения «Обеспечение пожарной безопасности в Китовском сельском поселении» исполнено 191 607,60 руб. или 100,0% на опашку территории Китовского сельского поселения, приобретение помпы и предоставлении субсидии Общественной организации «Добровольная пожарная охрана Шуйского муниципального района Ивановской области».

***По разделу 0409* «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» исполнение составило 345 941,13 руб. или 100,0 % к уровню уточненных годовых назначений.

Расходы направлялись на:

- содержание автомобильных дорог общего пользования за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Шуйского муниципального района бюджетам сельских поселений Шуйского муниципального района на осуществление части полномочий Шуйского муниципального района по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство****»* исполнение составило 1 446 567,91 руб. или 87,4 % к уточненному плану (1 655 455,92 руб.)

- По подразделу 0503 «Благоустройство» при годовых бюджетных назначениях в объеме 1 655 455,92 руб. исполнение составило 1 446 567,91 руб. или 87,4%.

Расходы производились в рамках муниципальной программы Китовского сельского поселения «Благоустройство Китовского сельского поселения».

Расходы направлялись на регулярные бюджетные расходы, в том числе:

- на обеспечение освещения улиц в сумме – 220 726,84 руб.;

- на содержание уличного освещения в сумме – 175 660,94 руб.;

- на организацию и проведение мероприятий, связанных с содержанием объектов благоустройства в сумме – 853 990,40 руб.;

- межбюджетные трансферты (по содержанию и ремонту питьевых колодцев, расположенных на территории населенных пунктов сельских поселений Шуйского муниципального района) – 124 080,00 руб.

- межбюджетные трансферты (по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения) – 42 906,53, руб.

- на реализацию муниципальной программы Китовского сельского поселения «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики и сокращения экономических издержек в бюджетном секторе Китовского сельского поселения» в сумме – 29 203,20 руб.;

***По разделу 0700 «Образование»***

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» при годовых бюджетных назначениях в сумме 20 000 руб. исполнение составило 98,4% или 19.684,30 руб., расходы производились в рамках муниципальной программы «Молодое поколение».

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

По подразделу 0801 «Культура» при годовых бюджетных назначениях в сумме 2 825 776,74 руб. исполнение составило 97,1%, и составляет 20,9% в общей сумме расходов бюджета. Расходы производились в рамках муниципальной программы Китовского сельского поселения «Развитие культуры на территории Китовского сельского поселения».

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1000 **«**Социальная политика» уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 218 424,10 руб., исполнение составило 99,3% к уровню уточненных бюджетных назначений.

В данном разделе произведены расходы по:

- подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 216 924,10 руб. или 100,0 %:

- подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 0,00 руб. при плановых назначениях в сумме 1 500,0 руб.

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

По подразделу 1101 «Физическая культура» исполнение составило 3 909,24 руб. или 19,5%. Расходы производились в рамках муниципальной программы Китовского сельского поселения «Развитие массового спорта и физической культуры в Китовском сельском поселении».

Исполнение расходов по муниципальным программам Китовского сельского поселения за 2022 год представлено в таблице 3 пояснительной записки.

Объем муниципального долга Китовского сельского поселения на 01.01.2023 составил 0,0 рублей.

Сведения о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2022 год представлены в таблице 4 к пояснительной записке.