**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения

за 2022 год

Исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2022 году осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Республики Карелия и решениями Совета Элисенваарского сельского поселения.

Бюджет поселения 2022 года сформирован и исполнен с учетом действия норм, регулирующих бюджетное и налоговое законодательство, а так же с учетом правовых актов органов местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения, принятых в области организации бюджетного процесса.

В части формирования бюджета Элисенваарского сельского поселения подготовлены, внесены на рассмотрение в Совет Элисенваарского сельского поселения и утверждены следующие решения:

- № 27/100-4 от 27.12.2021 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год»;

- № 28/105-4 от 31.01.2022 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХVII сессии IV созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 27.12.2021 года № 27 /100-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год»;

- № 30/114-4 от 16.06.2022 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХVII сессии IV созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 27.12.2021 года № 27 /100-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год»;

- № 2/9-5 от 21.10.2022 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХVII сессии IV созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 27.12.2021 года № 27/100-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год»;

- № 3/13-5 от 26.12.2022 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХVII сессии IV созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 27.12.2021 года № 27/100-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год».

Учитывая задачи в области исполнения бюджета, основными направлениями бюджетной политики Администрации Элисенваарского сельского поселения в ходе исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2022 году явились:

- обеспечение исполнения действующего в отчетном финансовом году бюджетного и налогового законодательства;

- контроль за соблюдением решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год»;

- изыскание возможности получения бюджетом дополнительных доходов;

- оптимальное распределение бюджетных расходов.

В итоге проводимой в перечисленных направлениях работы исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2022 год характеризуется следующими данными:

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

Основные характеристики бюджета Элисенваарского сельского поселения по исполнению за 2022 год составляют:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Уточненный план на 2022 год** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| Доходы | 4 180,84 | 7 462,24 | 7 660,29 | 198,05 | 102,65 |
| Расходы | -4 562,50 | -7 639,15 | - 7 535,60 | -103,55 | 98,64 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -381,66 | -176,91 | 224,69 | Х | Х |

**2. ДОХОДЫ**

По доходной части бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен на 7 660,29 тыс. рублей или на 102,65 процента к уточнённым прогнозным назначениям (приложение 1 к пояснительной записке). Исполнение собственных доходов бюджета поселения обеспечено на 4 345 тыс. рублей (104,78 процента к уточнённому плану), в том числе по налоговым доходам на 3 325 тыс. рублей (106,80 процента), по неналоговым доходам на 1 020 тыс. рублей (98,60 процента).

В 2022 году наблюдается невыполнение (перевыполнение) прогнозных назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам бюджета:

- налог на доходы физических лиц – 77,34 процента (при плане 618,0 тыс. рублей исполнено 477,97 тыс. рублей);

- налог на имущество – 100,27 процента (при плане 84,54 тыс. рублей исполнено 84,77 тыс. рублей);

- земельный налог - 117,21 процента (при плане 1 708,39 тыс. рублей исполнено 2 002,45 тыс. рублей);

- доходы от использования муниципального имущества – 100 процентов (при плане 35,78 тыс. рублей исполнено 35,78 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам - 108,42 процента (при плане 701,46 тыс. рублей исполнено 760,49 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 63,02 процента (при плане 41 тыс. рублей исполнено 25,84 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100 процентов (при плане 957,75 тыс. рублей исполнено 957,75 тыс. рублей).

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения в 2022 году составил 3 305,32 тыс. рублей (при плане 3 305,32 тыс. рублей) или 100 процентов к плановым назначениям, в том числе размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году – 1 665,70 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей (приложение 3 к пояснительной записке).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет отсутствует.

Администрирование доходов в 2022 году осуществлялось 3 главными администраторами доходов. Выполнение прогнозных показателей главными администраторами доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в разрезе видов (подвидов) доходов бюджета представлено в приложении 2 к пояснительной записке.

Исполнение плановых назначений:

Администрация Элисенваарского сельского поселения – 99,65 процента

Управление Федерального казначейства – 108,42 процента

Управления Федеральной налоговой службы - 106,40 процента.

Объем собственных доходов поселения в структуре доходов бюджета 2022 года составил 56,7 процента. Объем финансовой помощи в структуре доходов бюджета поселения составил 43,3 процентов. Наибольший удельный вес в структуре всех доходов бюджета Элисенваарского поселения занимают безвозмездные поступления, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования муниципального имущества .

В сравнении с 2021 годом наблюдается положительная динамика в поступлении доходов в бюджет поселения - собственные доходы увеличились на 2 075 тыс. руб. или 91 процент (приложение 8 к пояснительной записке).

По группе налоговых доходов увеличение платежей к уровню 2021 года составляет 80 процентов или 1 481 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц увеличился на 0,6 процента или 3 тыс. рублей.

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличился на 22 процента или 137 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц наблюдается увеличение на 63 процента или 33 тыс. рублей;

- по земельному налогу наблюдается увеличение на 188 процентов или 1 308 тыс. рублей.

По группе неналоговых доходов, по сравнению с 2021 годом, наблюдается увеличение на 594 тыс. рублей или на 139 процентов, в том числе:

- по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение составляет 35 процентов или 19 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг увеличение составляет 160 процентов или 16 тыс. рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов увеличение составляет 165 процентов или на 597 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к 2021 году в целом увеличился на 1 176 тыс. рублей или 55 процентов за счет увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 77 тыс. рублей (5 процентов), увеличение иных межбюджетных трансфертов на 1 108 тыс. рублей (710 процентов), уменьшение субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) на 5 тыс. рублей (2 процента), уменьшение прочих безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 20 тыс. рублей (67 процентов). Объем субвенций увеличился на 16 тыс. рублей (11 процентов).

**3. РАСХОДЫ.**

Расходная часть бюджета Элисенваарского сельского поселения исполнена на 7535,60 тыс. рублей или на 98,64 процентов к уточнённым плановым назначениям (Приложение 4 к пояснительной записке).

Необходимо отметить, что расходные обязательства Элисенваарского сельского поселения по всем социально значимым направлениям расходов в ходе исполнения бюджета за 2022 год профинансированы в полном объеме:

- обеспечена выплата заработной платы с учетом 100 процентов аванса в декабре за декабрь;

- произведена оплата предоставленных счетов за потребленные коммунальные услуги и электроэнергию.

В сравнении с 2021 годом на 2022 год исполнение бюджета характеризуется увеличением расходов на общую сумму 2 201,07 тыс. рублей или на 41 процент (Приложение 5 к пояснительной записке).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 99,20 процента, при годовом плане 3 513,97 тыс. рублей исполнение составило 3 485,95 тыс. рублей, в том числе по следующим подразделам:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Исполнение по данному подразделу составило 1 028,28 тыс. рублей или 100 процентов на содержание Главы муниципального образования Элисенваарское сельское поселение.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 2 064,81 тыс. рублей или 98,66 процентов. По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

1. текущее содержание Администрации муниципального образования Элисенваарское сельское поселение – 1 951,61 тыс. рублей;

2. создание и обеспечение деятельности административных комиссий - 2,0 тыс. рублей;

3. осуществление части полномочий Лахденпохского муниципального района по решению вопросов местного значения (п.п. 6 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ) в соответствии с заключенным Соглашением - 111,20 тыс. рублей.

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Исполнение по данному подразделу составило 355,04 тыс. рублей или 100,00 процентов;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу составило 37,82 тыс. рублей или 100,00 процентов;

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,0 процентов, при годовом плане 154,4 тыс. рублей исполнение составило 154,4 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по подразделу0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»на осуществление переданных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 94,08 процента, при годовом плане 885,65 тыс. рублей исполнение составило 833,23 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение по данному подразделу составило 833,23 тыс. рублей или 94,08 процента. В данном подразделе расходы были произведены на текущий ремонт, грейдирование и расчистку дорог от снега - 734,68 т.р.; на приобретение ламп для уличного освещения на - 98,55 т.р.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 94,23 процентов, при годовом плане 165,12 тыс. рублей исполнение составило 155,59 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0503 «Благоустройство». Исполнение по данному подразделу составило 155,59 тыс. рублей или 94,23 процентов.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

По данному разделу денежные средства освоены на 99,53 процентов, при годовом плане 2 920,01 тыс. рублей исполнение составило 2 906,43 тыс. рублей. В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 0801 «Культура». Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

1. обеспечение функционирования учреждения культуры муниципального казенного учреждения «Эстерловский культурно- досуговый центр» (МКУ «ЭКДЦ») – 2 906,43 тыс. рублей.

**4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И**

**ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

Администрацией Элисенваарского сельского поселения за счет контроля принятия бюджетных обязательств обеспечены качественные показатели, не обременившие бюджет поселения долговыми обязательствами, включаемыми в муниципальную долговую книгу. По состоянию на 01.01.2023 г. муниципальный долг Элисенваарского сельского поселения отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2022 год Администрации Элисенваарского сельского поселения увеличилась на 13,36 тыс. рублей и составила по состоянию на 01 января 2023 г. 24,25 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. (Приложение 7 к пояснительной записке).

**5. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 224,69 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета в течении 2022 года источники внутреннего финансирования не привлекались.

Все обязательные требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, ограничивающие параметры бюджета, как при формировании, так и при исполнении решения Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2022 год» были обеспечены в полном объеме.