**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2022 год**

**по Пяльмскому сельскому поселению**

Бюджет Пяльмского сельского поселения утвержден 29.12.2021 года решением Совета Пяльмского сельского поселения № 119 «Об утверждении бюджета Пяльмского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.». Бюджет сформирован в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и Уставом Пяльмского сельского поселения по расходам в сумме 11472,57 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 11472,57 тыс. руб., (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 3897,15 тыс. руб.), с плановым дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Учитывая приоритеты, установленные на 2022 год, при распределении расходов бюджета в пределах 100% учтены расходы по оплате труда и уплате страховых взносов, по оплате коммунальных услуг, доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

За 2022 год в бюджет Пяльмского сельского поселения были внесены изменения в соответствии с решениями Совета Пяльмского сельского поселения № 127 от 23.03.2022 г., № 136 от 13.07.2022 г., № 137 от 05.08.2022 г., №146 от 23.09.2022 г., №148 от 18.10.2022 г., №149 от 07.12.2022 г., №154 от 28.12.2022 г. В результате внесенных изменений бюджет Пяльмского сельского поселения составил по расходам в сумме 15733,08 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 13887,9 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 6977,74 тыс. руб.) с плановым дефицитом в сумме 1845,18 тыс. руб.

Уточнения бюджета осуществлялись в соответствии с уведомлениями Министерства Строительства и ЖКХ, администрации Пудожского муниципального района о выделении дополнительного финансирования и представленными Администрацией Пяльмского сельского поселения справок о внесении изменений лимитов бюджетных обязательств в течение отчетного периода.

Основные характеристики бюджета Пяльмского сельского поселения исполнены за 2021 год по доходам в сумме 13841,44 тыс. рублей, по расходам в сумме 14722,34 тыс. рублей.

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено по бюджету Пяльмского сельского поселения | Исполнено по бюджету Пяльмского сельского поселения | Отклонение |
| Доходы | 13887,90 | 13841,44 | 46,46 |
| Расходы | 15733,08 | 14722,34 | 1010,74 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -1845,18 | -880,9 | -964,28 |

**Доходы**

Общая сумма собственных доходов, формирующих доходную базу в 2022 году, определена в сумме 6766,72 тыс. рублей исполнена в сумме 6965,25 тыс. рублей или 102,93 % к плану; в том числе: доходы от оказания платных услуг составили 90,8 тыс. рублей при плане 90,8 тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений, доходы от сдачи в аренду имущества составили 42,6 тыс. рублей при плане 42,6 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений, доходы от реализации имущества составили 401,2 тыс. рублей при плане 401,2 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений.

**Исполнение по доходам (собственные) за 2022 год.**

Таблица 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2022 год** | **Факт 2022 год** | **% выполнения плана** | **Факт 2021 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 129,6 | 140,7 | 108,56 | 134,0 |
| Налог на имущество | 220,0 | 223,8 | 101,7 | 212,8 |
| Земельный налог | 417,0 | 424,4 | 101,77 | 426,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 42,6 | 42,6 | 100 | 192,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 90,8 | 90,8 | 100 | 24,4 |
| Штрафы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 5465,5 | 5641,74 | 103,22 | 6241,0 |
| Доходы от продажи имущества | 401,2 | 401,2 | 100 | 411,9 |
| Итого доходов | **6766,72** | **6965,25** | **102,93** | 7642,8 |

**Удельный вес фактически поступивших доходах в местный бюджет за 2022 год:**

- Налог на доходы физических лиц - 2,02 % от общего поступления;

- Доходы от оказания платных услуг – 1,3 % от общего поступления;

- Налог на имущество – 3,21 % от общего поступления;

- Земельный налог – 6,09 % от общего поступления;

- Доходы от сдачи в аренду имущества 0,6 % от общего поступления;

- Доходы от продажи имущества – 5,76 %; от общего поступления;

- Доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 81,0 %

Основным бюджетообразующим доходным источником в 2022 году является доход от уплаты акцизов. При плане 5465,5 тыс.рублей исполнение составило 5641,74 тыс.рублей или 103,22 %.

**Безвозмездные поступления.**

В 2022 году поступило целевых субвенций и субсидий из бюджета республики в сумме 6876,19 тыс. рублей.

1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности-3050,66 тыс. рублей

2. Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты **(22-51180) –** 425,4 тыс. рублей

3. Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (Осуществление полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) -2,0 тыс. рублей

4. Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры **(24327)** – 105,02 тыс. рублей

5. Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды – 261,17 тыс. рублей

6. Субсидия на поддержку местных инициатив граждан (24314) – 1166,05

7. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 19,44 тыс. рублей

8. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 60,6 тыс. рублей.

9. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на поддержку развития территориального общественного самоуправления (**24407**) – 1504,87 тыс. рублей

10. Иной МБТ на мероприятия по ремонту учреждений в сфере культуры (**24469**) –105,00 тыс. рублей

11. Иной МБТ на обеспечение доступа к сети Интернет – 32,52 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления - 143,45 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

В 2022 году бюджет Пяльмского сельского поселения исполнен по расходам в сумме 14722,34 тыс.рублей при плане 15733,08 тыс. рублей или 93,57 % от утвержденных бюджетом расходов.

При исполнении расходной части бюджета финансирование по отраслям сложилось следующим образом:

Таблица 3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | наименование | утверждено по бюджету на 2022 год | удельный вес | исполнено по бюджету за 2022 год | удельный вес | % выполнения |
| 0100 | Общегосударственные расходы | 2248,33 | 14,29 | 2185,9 | 18,84 | 97,22 |
| 0200 | Национальная оборона | 425,4 | 2,7 | 425,4 | 2,88 | 100 |
| 0300 | Национальная безопасность | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 0400 | Дорожное хозяйство | 5602,02 | 35,6 | 5048,5 | 34,29 | 90,12 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4443,6 | 28,24 | 4413,02 | 29,97 | 99,31 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2441,68 | 15,52 | 2082,9 | 14,15 | 85,31 |
| 1000 | Социальная политика | 469,0 | 2,98 | 463,45 | 3,15 | 98,82 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 103,07 | 0,66 | 103,07 | 0,7 | 100 |
|  | Всего расходов | **15733,08** | **100,0** | **14722,34** | **100,0** | **93,58** |

Наибольший удельный вес в финансировании занимают отрасли:

«Дорожное хозяйство»- 34,29 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,97%,, «Культура и кинематография» - 14.15 %, «Общегосударственные расходы» 14,84 %,

Расходы на заработную плату и начислений на заработную плату в 2022 году составили 3452,03 тыс. рублей при плане 3530,04 тыс. рублей или 23,44 % от общей суммы расходов бюджета.

В 2022 году заработная плата выплачена полностью, в течение всего года не допускалось задержек с выплатой заработной платы и отпускных. По начислениям на заработную плату на конец года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Расходы по разделу 01**«Общегосударственные расходы»

при плане 2248,33 тыс. рублей расходы составили 2185,9 тыс. рублей или 97,22 %. Расходы на содержание органов местного самоуправления при плановых назначениях 2246,33 тыс. рублей составили 2183,9 тыс. рублей, в том числе расходы на заработную плату и начисления на заработную плату при плановых назначениях 1986,81 тыс. рублей составили 1947,41 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02** «Национальная оборона»

при плане 425,4 тыс. рублей составили 425,4 тыс. рублей или 100 %.

**Расходы по разделу 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

при плане 5602,02 тыс. рублей составили 5048,5 тыс. рублей или 90,12 %. В том числе по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» были предусмотрены средства в сумме 2543,12 тыс. рублей на оплату услуг. Оплата произведена «по факту» на основании актов выполненных работ на сумму 2427,63 тыс. рублей. Средства на поддержку местных инициатив граждан -1166,05 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0503** «Благоустройство»

при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 4443,6 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 4413,02 рублей или 98,31 %, в т.ч. расходы на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды предусмотрены в сумме 276,84 тыс. руб., на поддержку развития территориального общественного самоуправления – 1504,87 тыс. рублей. Все предусмотренные средства в бюджете по программам освоены в полном объеме.

**Расходы по разделу 0801** «Культура»

при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2441,68 тыс. рублей фактические расходы составили 2082,9 тыс. рублей или 85,31 %. Расходы по фонду оплаты труда с начислениями в сфере культуры составили 1084,6 тыс. рублей при плане 1123,2 тыс. рублей. Заработная плата декабря была выплачена в декабре 2022 года. Кредиторской задолженности по заработной плате на конец года нет. Целевые показатели повышения оплаты труда выполнены. Софинансирование за счет средств местного бюджета исполнено.

**Расходы по разделу 1001** «Пенсионное обеспечение»

при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 469,0 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 463,45 тыс. рублей или 98,82 %.

**Расходы по разделу 1403** «Межбюджетные трансферты»

утвержденные бюджетные назначения составили 103,07 тыс. рублей, исполнение составило 103,07 тыс. рублей или 100 %.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

По данным годового отчета Пяльмского сельского поселения за 2022 год кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составляет 102,18 рублей:

- ПАО «Ростелеком» – 0,83 тыс. рублей (задолженность за декабрь 2022 г.);

- ООО «Промэнергострой» - 101,36 тыс. рублей (задолженность за декабрь 2022 года);

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

По сравнению с 2021 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 787,74 тыс. рублей.

Отсутствует задолженность по заработной плате, отсутствует просроченная задолженность по начислениям на оплату труда

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 860,7 тыс. рублей:

- задолженность налогоплательщиков по данным ФНС – 175,6 тыс. рублей;

- ПАО «Ростелеком» - 0,16 тыс. рублей (предоплата);

- Анашкин В. Е. – 0,75 тыс. рублей (предоплата);

- АО «ТНС Энерго Карелия» - 61,3 тыс. рублей (авансовый платеж);

-РК Основа – 105,00 тыс. рублей (авансовый платеж)

- МРИ ФНС №9 по РК – 13,2 тыс. рублей (переплата по налогам и страховым взносам)

- Министерство строительства и ЖКХ – 259,69 тыс. руб. (доходы будущих периодов)

- Министерство культуры РК – 245,00 тыс. руб. (доходы будущих периодов)

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

По сравнению с 2021 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 171,00 тыс. рублей.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года составил 0,0 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |