***Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Калининский сельсовет Усть-Абаканского района***

***Республики Хакасия за 2023 год***

1.Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2023год (далее-местный бюджет)

 Бюджет муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2023 год исполнен по доходам в сумме 107 046 326,46 рублей или 79,39% к годовым бюджетным назначениям, что на 3 190 172,38 рублей превышает аналогичный период прошлого года.

По расходам исполнение составило за 2023 год в сумме 108 069 369,96 рублей или 77,85 % к годовым бюджетным назначениям, что превышает аналогичный период прошлого года на 5 154 934,52 рублей.

Превышение расходов над доходами (дефицит) местного бюджета за 2023 год сложился в размере 1 023 043,50 рублей.

2.Доходы бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2023 год

***Анализ исполнения бюджета муниципального образования Калининский сельсовет Усть-Абаканского района Республики Хакасия по доходам***

***(руб.)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры | План на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % испол-нения 2023 год | Исполнено за 2021 год | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Темп роста снижения 2023г. к 2022г. |
| руб.(+;-) |  |
| ***Всего доходов*** | 134 843 468,73 | 107 046 326,46 | 79,39% | 70 232 083,94 | 103 856 154,08 | 107 046 326,46 | +3 190 172,38 |  |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | 29 505 289,00 | 26 666 847,87 | 90,38% | 17 239 415,49 | 22 100 910,92 | 26 666 847,87 | +4 565 936,95  |  |
| ***Налоговые доходы*** | 29 465 139,00 | 26 632 827,83 | 90,4% | 17 138 358,66 | 22 019 603,02 | 26 632 827,83 | +4 613 224,81 |  |
| ***Неналоговые доходы*** | 40 150,00 | 34 020,04 | 84,7% | 101 056,83 | 81 307,90 | 34 020,04 | -47 287,86 |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | 105 338 179,73 | 80 309 478,59 | 76,2% | 52 992 668,45 | 81 705 243,16 | 80 309 478,59 | - 1 395 764,57 |  |

**Налоговые доходы**

Налоговых доходов запланировано в сумме 22 019 603,02 руб. Исполнение за 2023 год составило 26 632 827,83 руб. или 121% к годовым бюджетным назначениям. Доля налоговых поступлений в общей сумме доходов местного бюджета 24,9%.

Большая часть налоговых поступлений местного бюджета обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц - 7,5 % от общего объема налоговых доходов.

Поступление налога на акцизы – 5,7% в общем объеме доходов;

Сельскохозяйственный налог – 0,06 % от общего объема доходов;

Налог на имущество, исполнен на 11,7 % от общего объема доходов,

 ***в том числе:***

-налог на имущество физических лиц – 2,9% от общего объема доходов;

-земельный налог с организаций–2,1% от общего объема доходов;

-земельный налог с физических лиц –6,7% от общего объема доходов.

**Неналоговые доходы**

В 2023 году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 34 020,04 руб. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета поселения составила 0,03%.

**Исполнение местного бюджета по основным налогам и сборам за 2023 год характеризуется следующими показателями:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры | Исполнено за 2021 год | Исполнено за 2022 год | План на 2023 год | Исполнено за 2023 год | Исполнение бюджетных назначений(+;-)2023г. к 2022 г. | Доля в общем объеме исполненных налоговых доходов (%) |
|  |  |
| руб. | % | 2023г | 2022г |
| Налоговые доходы-всего: | 17 138 358,66 | 22 019 603,02 | 29 465 139,00 | 26 632 827,83 | +4 613 224,81 | 128,5 | 100 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц  |  3 468 698,37 | 4 430 010,53 | 8 455 000,00 | 8 010 354,67 | +3 580 344,14 | 127,7 | 20,1 | 20,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 2 896 595,08 | 5 275 097,44 | 5 197 900,00 | 6 050 334,35 | +775 236,91 | 182,1 | 24,0 | 17 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10 906,34 | 19 623,42 | 70 000,00 | 66 568,87 | +46 945,45 | 180,0 | 0,09 | 0,06 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 401 906,97 | 3 035 970,62 | 3 900 000,00 | 3 134 111,49 | +98 140,87 | 89,2 | 13,8 | 19,8 |
| Земельный налог с организаций | 2 269 575,52 | 3 012 878,67 | 3 800 000,00 | 2 248 223,09 | -764 655,58 | 132,7 | 13,7 | 13,2 |
| Земельный налог с физических лиц | 5 090 676,38 | 6 246 022,34 | 8 042 239,00 | 7 122 735,36 | +876 713,02 | 122,7 | 28,4 | 29,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Безвозмездные поступления из всех уровней бюджетов составили 80 309 478 рублей 59 копеек при плане 105 338 179 рублей 73 копейки, из них:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности-16 119 800,00 рублей,

-прочие дотации бюджетам сельских поселений – 1 450 000,00 рублей,

-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)- 52 052 022,61 рубль,

-субвенции на осуществление первичного воинского учета - 412 500,00 рублей, -субвенция местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 1000,00 рублей,

-субвенция бюджетам сельских поселений на оплату ЖКХ отдельным категориям граждан – 20 176,73 рублей,

-иные межбюджетные трансферты:

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений -10 253 979 рублей 25 копеек.

- прочие безвозмездные поступления – 70 000,00 рублей.

Доля безвозмездных поступлений в бюджете поселения составляет -75%.

***2. Расходы бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2023 год***

Финансирование расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетным кодексом РФ и строилось на принципах: самостоятельности, полноты отражения расходов, сбалансированности бюджета, эффективности и экономного использования бюджетных средств. Расходование средств бюджета поселения происходило своевременно, в соответствии с бюджетной росписью и утвержденными сметами.

По расходам за 2023 год исполнение составило в сумме **– 108 069 369,96 рублей или 77,85 %** к уточненному объему годовых назначений**.**

Основная доля расходов бюджета поселения приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда**-** 17 393 336,38 рублей или 16,1 % от общих расходов.

На оплату услуг связи израсходовано -223 511,59 рублей или 0,2% от общих расходов.

На оплату транспортных услуг израсходовано- 156 000,00 руб. или 0,1% от общих расходов.

На оплату коммунальных услуг израсходовано **–** 3 366 039,53 руб. или 3,1% от общих расходов.

На арендную плату израсходовано**-**48 903,93 руб. или 0,05% от общих расходов.

На оплату услуг по содержанию имущества израсходовано - 65 019 477,88 руб. или 60,2 % от общих расходов.

На оплату прочих услуг израсходовано- 12 054 068,19 руб. или 11,2% от общих расходов**.**

На страховку израсходовано – 15 953,97 руб. или 0,01 % от общих расходов**.**

Прочие расходы составили -795 630,00 руб. или 0,7% от общих расходов**.**

Расходы на увеличение стоимости основных средств составили**-5** 307 784,30 руб. или 4,9% от общих расходов.

На оплату стоимости материальных запасов- 1 032 029,19 руб. или 1% от общих расходов**.**

На социальные выплаты израсходовано –1 367 340,58 руб. или 1,3% от общих расходов.

***Анализ исполнения бюджета муниципального образования***

***Калининский сельсовет Усть-Абаканского района Республики Хакасия***

 ***по основным направлениям расходов за 2023 год***

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Назначено на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % исполне-ния 2023 года | Исполнено за 2022 год | Темп роста/снижения 2023 к 2022 |
| рублей | % |
| **Всего расходов**, из них по основным направлениям: | 138 821 957,91 | 108 069 369,96 | 77,85 | 102 914 435,44 | +5 154 934,52 | 105,0 |
| Общегосударственные вопросы | 11 461 143,00 | 9 730 079,34 | 84,90 | 9 003 687,33 | +726 392,01 | 108,1 |
| Национальная оборона | 412 500,00 | 412 500,00 | 100 | 369 000,00 | +43 500,00 | 111,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 547 959,00 | 497 881,00 | 90,86 | 263 784,88 | +234 096,12 | 188,7 |
| Национальная экономика | 96 514 473,91 | 69 796 812,95 | 72,32 | 75 552 199,98 | -5 755 387,03 | 92,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 130 572,02 | 15 741 242,56 | 91,89 | 8 235 602,52 | +7 505 640,04 | 191,1 |
| Образование | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 15 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 11 109 700,00 | 10 344 420,75 | 93,11 | 8 426 109,74 | +1 918 311,01 | 122,7 |
| Социальная политика | 1 445 609,98 | 1 392 517,31 | 96,33 | 936 077,33 | +456 439,98 | 148,7 |
| Физическая культура и спорт | 170 000,00 | 153 916,05 | 90,54 | 112 073,66 | +41 842,39 | 137,3 |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляют
9 730 079,34 рублей или 84,90 % к бюджетным назначениям 2023 года.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» отражаются расходы на функционирование главы исполнительной власти местного самоуправления исполнены на 2 533 468,77 рублей или 99,35 % к бюджетным назначениям 2023 года, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» обеспечение деятельности аппарата управления (зарплата, услуги связи, коммунальные расходы, уплата налогов, приобретение ГСМ, ремонт автомобиля, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, приобретение автомобиля, юридические услуги) - исполнение составило 7 196 610,57 рублей или 82,14% к бюджетным назначениям 2023 года.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

По подразделу 03 отражены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 412 500,00 рублей или 100% к годовым назначениям, (оплата труда с начислениями).

**Раздел 03 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность»**

 По подразделу 10 исполнение составило 497 881,88 рублей или 90,86% к бюджетным назначениям 2023 года. По **МП «Защита населения и территорий Калининского сельсовета от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** произведены расходы на устройство спасательного поста на водном объекте («Калининский карьер») и выплату заработной платы матросам-спасателям на время купального сезона, приобретение противопожарного инвентаря, монтаж дезинфектора, приобретение спецодежды, респираторов, ранцев, прицеп к легковому автомобилю для выезда на пожары, опашка территории.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По подразделу 09 расходы составили 67 011 553,59 руб. или 71,59% к бюджетным назначениям 2023 года. Средства были направлены на реализацию **МП «Дорожное хозяйство**» (содержание автомобильных дорог, установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, устройство автобусных остановок, проведение лабораторных испытаний, испытание вырубок из асфальтового покрытия, применяемых дорожно- строительные материалы и проверка исполнительной документации, выполнение инженерных изысканий, разработка ПСД, составление сметной документации, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

**В рамках реализации Национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в 2023 году** продолжается ремонт автомобильных дорог на сумму 8 506 399,92 рублей:

-по улице Мира в д. Чапаево (+ 529,0 м.);

-по улице Школьная в с.Калинино (525 м.);

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Современный облик сельских территорий», направленных на реализацию проектов комплексного развития в сельских территориях в сфере дорожного хозяйства, государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий» расходы составили в сумме -35 086 780,01 рублей или 83,73% от плана на Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул. Новая, ул. Цветочная, ул. Мира, ул. Дружбы Народов, ул. Белых Облаков, ул. Абаканская в с. Калинино Калининского сельсовета Усть-Абаканского района (3,026 км.)

 Расходы по данному разделу подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 2 785 259,36 руб. или 95,73 % от утвержденного плана. На содержание хозяйственной группы, обеспечивающей деятельность бюджетных учреждений (оплата труда с начислениями, ОСАГО, приобретение материалов).

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

 По данному разделу подразделу 03 «Коммунальное хозяйство» **МП «Благоустройство территории Калининского сельсовета»** расходы составили 15 741 242,56 рублей или 92,02 % от годовых назначений, в том числе:

 МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Калининском сельсовете» расходы составили-9 720,75 рублей (приобретение ламп, светильников)

***на содержание уличного освещения*** (в том числе коммунальные расходы по уличному освещению с.Калинино, д.Чапаево) -4 563 646,76 рублей или 85,55% от плана;

***на содержание мест захоронений*** расходы составили -368 006,14 рублей или 92% от плана, (вывоз мусора из контейнеров, установленных на кладбищах с.Калинино и д.Чапаево, оплата по договору гражданско-правового характера -уборка территории кладбищ, противоклещевая обработка, монтаж ограждения кладбища в д.Чапаево);

 ***на прочие мероприятия по благоустройству*** расходы составили -9 762 331,84 рублей или 95,31% от плана, (услуги погрузчика, обрезка, спиливание, погрузка и вывоз деревьев, уборка территорий, установка ледовых городков в с.Калинино, с.Калинино-2, д.Чапаево, установка елок, приобретение мотокосы, газонокосилки и запчасти к ней, приобретение дизтоплива, ремонт и приобретение запчастей на трактор, приобретение тренажеров, приобретение извести, краски, мешков для мусора, приобретение ламп), установка и обустройство детской площадки в д.Чапаево

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

По разделу 08 «Культура, кинематография» **МП «Культура Калининского сельсовета»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 10 344 420,75 руб. или 93,11 % от плана.

По подразделу 01 «Культура» подпрограмма «Развитие культурного потенциала Калининского сельсовета» расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры (СДК в д.Чапаево, СДК в с.Калинино) и организацию культурно массовых мероприятий, укрепление материально-технической базы исполнено 6 928 341,24 руб. или 91,46% от плана (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, обслуживание узла учета, промывка системы отопления, техобслуживание пожарной сигнализации, техобслуживание внутренних электросетей, пультовая охрана, приобретение портьеры, приобретение ламп, светильников, стол теннисный, портативная акустика, микрофоны, шнур, баннер)

По подразделу 04  **«**Другие вопросы в области культуры, кинематографии» подпрограмма «Развитие культурного потенциала Калининского сельсовета» на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии расходы составили 3 416 079,51 руб. или 96,65% от плана (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги, поддержка и сопровождение 1С программы, право на использование лицензии, неисключительные права на использование СбиС программы, приобретение канцелярских товаров, курсы повышения квалификации, заправка картриджей)

**Раздел 10 «Социальная политика»**

 По подразделу 01 по **МП «Развитие мер соцподдержки отдельных категорий граждан в Калининском сельсовете»** расходы на дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсии муниципальным служащим составили- 1 392 517,31 руб. или 96,33% от плана.

По подразделу 03 расходы на социальное обеспечение населения составили 25 176,73 руб. или 34,53% от плана (поддержка специалистов культуры, проживающих в сельской местности, материальная помощь малообеспеченным категориям граждан).

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

 По подразделу 01 по **МП «Развитие физической культуры и спорта в Калининском сельсовете»** расходы составили – 153 916,05 руб. или 90,54% от плана (договор гражданско-правового характера с рабочим по заливке и очистке катка от снега, приобретение медалей и кубков)

Зам.гл.бухгалтера Коптелина Е.В.

т.8(39032) 2-75-94