**ЧЕРНУШСКАЯ СЕЛЬСКАЯ ДУМА**

**КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

17.03.2023 №3/7

п. Чернушка

**Об утверждении отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования Чернушское сельское поселение**

**за 2022 год**

В соответствии с Уставом муниципального образования Чернушское сельское поселение утвержденного Чернушской сельской Думой от 19.09.2022 № 1/5, заслушав отчет об исполнении бюджета муниципального образования Чернушское сельское поселение за 2022год Чернушская сельская Дума РЕШИЛА:

1.Утвердить отчет об исполнении бюджета Чернушского сельского поселения за 2022 год. Прилагается.

Исполнение бюджета поселения осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью Чернушского сельского поселения и кассовым планом за 2022г.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год**

Бюджет Чернушского сельского поселения на 2022 год утвержден решением Чернушской сельской Думы от 17.12.2021 № 8/1, т.е. до начала финансового года, что соответствует статье 187 БК РФ.

Бюджет сельского поселения на 2022 год утвержден по доходам в сумме 2775,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 2678,4 тыс. рублей; (что не противоречит статье 92 БК РФ). Налоговые доходы и неналоговые доходы запланированы в сумме 740,1 тыс. рублей (26,7 %), финансовая помощь в сумме 2035,2 тыс. рублей (73,3 %). Предельный объем муниципального внутреннего долга сельского поселения на 2022 год установлен в сумме равной нулю, верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года равный нулю, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения равный нулю.

Расходы бюджета утверждены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации РФ, ведомственной структуре расходов. Соблюдены требования статьи 184.1 БК РФ.

В процессе исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год сельской Думой принято 6 решений о внесении изменений в бюджет. В результате основные характеристики бюджета на 2022 год по состоянию на 01.01.2023 составили:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено Думой от 17.12.2021**  **№ 8/1,**  **тыс. рублей** | **Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2023,**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **за 2022 год,**  **тыс. рублей** | **Процент исполнения на 01.01.2023, в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 2775,3 | 3502,4 | 3591,0 | 102,5% |
| Расходы | 2678,4 | 3773,2 | 3568,2 | 94,6% |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -96,9 | -270,8 | - 22,8 | -//- |

По итогам за 2022 год прогнозные назначения доходов бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 727,1 тыс. рублей или на 26,2% плановый дефицит бюджета спланирован на уровне 270,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило 3591,0 тыс. рублей, или 102,5% годового прогноза; по расходам – 3568,2 тыс. рублей (94,6%). По итогам 2022 года сложился дефицит бюджета в объеме 22,8 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет и сводную бюджетную роспись в течении 2022 года, в основном, было обусловлено корректировкой доходов бюджета, изменением объема безвозмездных поступлений и обеспечения софинансирования к ним, необходимостью обеспечения расходов по первоочередным направлениям (увеличение МРОТ и заработной платы, оказание мер социальной поддержки, прочие расходы).

**2. Исполнение доходной части местного бюджета за 2022 год**

Динамика поступления доходов бюджета за 2022 года характеризуется следующими данными (тыс. рублей).

За 2022 года поступили доходы в общем объеме 3591,0 тыс. рублей, что составило 102,5% от уточненного годового прогноза, из них: налоговые доходы – 728,2 тыс. рублей, или 20,3 % от поступивших средств; неналоговые доходы – 63,3 тыс. рублей или 1,7%; безвозмездные поступления – 2799,9 тыс. рублей (78,0%).

За 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов поступило больше на 710,3 тыс. рублей, или на 24,6%: наблюдается рост безвозмездных поступлений на 641,7 тыс. рублей, или на 29,7%, налоговых доходов на 64,8 тыс. рублей или на 9,8%, неналоговые доходы на 4,0 тыс. рублей или на 6,7%.

Основной рост поступлений в бюджет поселения составили межбюджетные трансферты 1644,0 тыс. рублей или 58,7% к уровню 2021 года отмечается рост на 48,9% или на 540,1 тыс. рублей.

**2.1.** По итогам 2022 года общий объем поступлений **налоговых доходов** сложился в сумме 728,2 тыс. рублей, или 112,4% годового прогноза. Исполнение налоговых доходов местного бюджета за январь-декабрь 2022 года характеризуется следующими данными:

| Наименование  показателей | Прогноз доходов с изменениямина 2022 год  тыс. рублей | Исполнение | | | | Отклонение  (2022 / 2021) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | | 2021 год | |
| тыс.  рублей | в % к уточненному прогнозу | тыс.  рублей | в % к исполнению за год | гр.3 - гр.5,  тыс. рублей | гр.7 / гр.5 \* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **648,0** | **728,2** | **112,4%** | **663,6** | **94,3%** | **64,6** | **9,7%** |
| в том числе: |  | | | | | | |
| Акцизы по подакцизным товарам | 384,6 | 445,3 | 115,8 | 372,9 | 102,2% | 72,4 | 19,4% |
| Государственная пошлина | 2,2 | 2,2 | 100% | 1,2 | 106,8% | 1,0 | 83,3% |
| Налог на доходы физических лиц | 190,2 | 209,5 | 110,2 | 209,4 | 113,3% | 0,1 | 0,05% |
| Налоги на имущество  в том числе: | 71,0 | 71,1 | 100,2% | 80,1 | 106,8% | -8,8 | -11,0% |
| налог на имущество физических лиц | 34,0 | 34,1 | 100,4 | 34,8 | 100,5 | -0,7 | -2,0% |
| земельный налог | 37,0 | 37,0 | 100,0 | 45,3 | 107,9 | -8,3 | -18,3% |

Основная часть налоговых доходов местного бюджета за 2022 год сформирована за счет поступлений доходов от уплаты акцизов (61,3% от общего объема налоговых доходов) налога на доходы физических лиц (28,9%).

По сравнению с 2021 годом поступления налоговых доходов возросли на 64,6 тыс. рублей, или на 9,6%.

Поступления **акцизов по подакцизным товарам**, производимым на территории Российской Федерации, за 2022 год возросли по сравнению с соответствующим периодом 2021 года на 72,4 тыс. рублей (на 19,4%) и составили 445,3 тыс. рублей, или 115,8% годового прогноза.

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 2022 год составили 209,5 тыс. рублей, или 110,2% от годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2021 наблюдается небольшой рост 0,1 тыс. рублей.

Поступления **по земельному налогу** за 2022 год составил 37,0 тыс. рублей или 100% от годового прогноза с аналогичным периодом 2021 года поступления налога уменьшились на 18,3% или на 8,3 тыс. рублей.

Поступления **налога на имущество физических лиц** за 2022 год составили 34,1 тыс. рублей, или 100,4% от годового прогноза с аналогичным периодом 2021 года поступления налога уменьшились на 2,0% или на 0,7 тыс. рублей.

Поступления по государственной пошлине за 2022 год составили 2,2 тыс. рублей или 100% от годового прогноза с аналогичным периодом 2021 наблюдается небольшой рост 1,0 тыс. рублей или на 83,3%.

.

**2.2** По итогам 2022 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 65,5 тыс. рублей, или 99,7% годового прогноза. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета за январь-декабрь 2022 года характеризуется следующими данными:

| Наименование  показателей | Прогноз доходов с изменениями на 2022 год  тыс. рублей | Исполнение | | | | Отклонение  (2022 / 2021) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | | 2021 год | |
| тыс.  рублей | в % к уточненному прогнозу | тыс.  рублей | в % к исполнению за год | гр.3 - гр.5,  тыс. рублей | гр.7 / гр.5 \* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы** | **63,1** | **63,3** | **99,7%** | **59,3** | **100,5%** | **4,0** | **6,7%** |
| в том числе: |  | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21,2 | 21,2 | 100% | 21,2 | 100,5% | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 42,0 | 42,1 | 100,2% | 38,1 | 100,3% | 4,0 | 10,5% |

Большая доля поступлений неналоговых доходов в 2022 году наблюдается от доходов прочие неналоговые доходы в сумме 42,1 тыс. рублей с аналогичным периодом 2021 года наблюдается увеличение на 10,5% или на 4,0 тыс. рублей, доходы от использования имущества 21,2 тыс. рублей или 100% от годового прогноза с аналогичным периодом 2021 года поступления доходов не меняются.

**2.3** Исполнение **безвозмездных поступлений** за 2022 год характеризуется следующими данными:

| Наименование  показателей | Прогноз доходов на 2022 год  тыс. рублей | Исполнение | | | | Отклонение  (2022 / 2021) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | | 2021 год | |
| тыс.  рублей | в % к уточненному плану | тыс.  рублей | в % к исполнению за год | гр.3 - гр.5,  тыс. рублей | гр.7 / гр.5 \* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **2791,3** | **2799,5** | **100,3%** | **2157,8** | **100%** | **641,7** | **29,7%** |
| в том числе |  | | | | | | |
| Дотации | 1049,0 | 1057,2 | 100,8% | 960,3 | 100% | 96,9 | 10% |
| Субвенции | 98,3 | 98,3 | 100% | 90,6 | 100% | 7,7 | 8,5% |
| Субсидии |  |  |  | 3,0 | 100% |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 1644,0 | 1644,0 | 100% | 1103,9 | 100% | 540,1 | 48,9% |

**Безвозмездные поступления** за 2022 год зачислены в местный бюджет в сумме 2799,5 тыс. рублей, или 100,3% годового прогноза.

Объем поступивших *дотаций* за 2022 год составил 1057,2 тыс. рублей, что составляет 100,8% годового прогноза на 2022 год, с аналогичным периодом 2021 года отмечается рост на 10% или на 96,9 тыс. рублей

Средства *субвенций* за 2022 поступили в сумме 98,3 тыс. рублей, или 100% прогнозного плана, отмечается увеличение на 8,5% или на 7,7 тыс. рублей аналогичного периода 2021 года.

Поступление межбюджетных трансфертов передаваемые бюджетам поселенийза 2022 год составило 1644,0 тыс. рублей, или 100% годового плана, с аналогичным периодом 2021 года отмечается рост на 48,9% или на 540,1 тыс. рублей.

Основное влияние на рост поступлений оказали межбюджетные трансферты 91,3% от общего объема безвозмездных поступлений.

**3. Исполнение расходной части бюджета за 2022 год**

По итогам 2022 года расходная часть бюджета исполнена в объеме 3568,2 тыс. рублей, или на 94,6% от сводной бюджетной росписи бюджета (по состоянию на 01.01.2023).

Исполнение бюджета в 2022 году осуществляется в рамках 4 **муниципальных программ**. Объем расходов бюджета, включенный в муниципальные программы(планирование), составил 2970,2 тыс. рублей, или 78,7% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Расходы бюджета за 2022 год в разрезе муниципальных программ поселения представлены в таблице:

| № п/п | Наименование  государственной программы | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2023,  тыс. рублей | Исполнено на 01.01.2023, тыс. рублей | Процент исполнения на 01.01.2023, (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего по муниципальным программам** | | **2970,2** | **2773,8** | **93,4%** |
| 1 | «Муниципальная политика» | 1051,9 | 1048,2 | 99,6% |
| 2 | «Противодействие коррупции» | 0,3 | 0,3 | 100% |
| 3 | «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» | 1226,6 | 1221,1 | 99,6% |
| 4 | «Комплексная программа развития транспортной, жилищно-коммунальной инфраструктуры и благоустройства» | 691,3 | 504,2 | 72,9% |

По итогам за 2022 год уровень исполнения расходов бюджета в рамках муниципальных программ составил 93,4%, или 2773,8 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение расходов сложилось по следующим муниципальным программам:

«Комплексная программа развития транспортной, жилищно-коммунальной инфраструктуры и благоустройства» 72,9% от плановых назначений.

**Раздел 01 Общегосударственные расходы:**

В целом по разделу уточненные бюджетные назначения на год составили 1486,3 тыс. рублей, исполнение на 99,1% или на 1473,0 тыс. рублей, общий объем неосвоенных средств 13,3 тыс. рублей. Программы: «Муниципальная политика» исполнена на 99,6% или на 1048,2 тыс. рублей; «Противодействие коррупции» исполнена на 100% или 0,3 тыс. рублей;

Средства резервного фонда администрации Чернушского сельского поселения в 2022году не расходовались.

**Раздел 02 Национальная оборона:**

Расходы по данному разделу финансируются за счёт субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. При уточнённом плане 98,3 тыс. рублей, исполнено 98,3 тыс. рублей или 100 %.

На выплату заработной платы, начисления на заработную плату израсходовано 94,7 тыс. рублей, иные расходы 3,6 тыс. рублей. Нарушений в расходовании субвенции не установлено.

**Раздел 03 «Национальная безопасность правоохранительная деятельность»**

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» при уточненном плане 1226,6 тыс. рублей исполнение на 99,6% или на 1221,1 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Муниципальная программа «Комплексная программа развития транспортной, жилищно-коммунальной инфраструктуры и благоустройства» исполнена на 72,9% или на 504,2 тыс. рублей.

**Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы по данному разделу при уточненном плане 113,7 тыс. рублей исполнение на 63,4% или на 72,1 тыс. рублей.

**Раздел 10 Социальная политика**

Расходы по данному разделу при уточненном плане 255,3 тыс. рублей исполнение на 100% или на 255,3 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения.**

В соответствии с п.1.3 решения Чернушской сельской Думы от 17.12.2021 № 8/1 «О бюджете Чернушского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» бюджет утвержден бездефицитный. В процессе исполнения бюджета плановый дефицит принят в объеме 270,8 тыс. рублей или 34,2 % от общей суммы доходов без учёта безвозмездных поступлений.

Источником внутреннего финансирования планового дефицита определены изменения остатков средств на счетах бюджета. Согласно отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год дефицит бюджета составил 22,8 тыс. рублей.

**Определение степени финансовой устойчивости бюджета.**

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из областного бюджета.

**По плановым показателям**: коэффициент бюджетной зависимости составляет 79,7 %; коэффициент обеспеченности территории собственными доходами составляет 20,3 %.

**По фактическим показателям**: коэффициент бюджетной зависимости 78 %; коэффициент обеспеченности территории собственными доходами 22 %, в 2021 году 25,1 %.

Анализ плановых и фактических показателей показал, что показатели бюджетной устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2022 год незначительно повысились, а в сравнении с предыдущим годом снизились.

**Выводы и предложения:**

Отчёт об исполнении бюджета с прилагаемыми показателями представлен администрацией Чернушского сельского поселения в срок.

В процессе исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год сельской Думой принято 6 решений о внесении изменений в бюджет, в результате которых увеличен план по доходам на 727,1 тыс. рублей или на 26,2 %; с плановым дефицитом 270,8 тыс. рублей, покрываемым за счет изменения остатков средств на счетах бюджета поселения.

За 2022 год выполнение бюджета поселения по доходам составило в целом 102,5 % (уточнённый план 3502,4 тыс. рублей, исполнено 3591,0 тыс. рублей).

План собственных доходов бюджета на 2022год – 711,1 тыс. рублей, выполнение – 791,5 тыс. рублей или 111,3 %, что ниже показателя 2021 года на 68,6 тыс. рублей или на 9,5 %.

Остатки денежных средств на счетах бюджета поселения на 01.01.2023 года 293,7 тыс. рублей, из них дорожный фонд 145,6 тыс. рублей, нецелевого использования дорожного фонда не выявлено. Контрольно-счетная комиссия отмечает низкое освоение средств дорожного фонда 72,9%, при наличии потребности в их использовании.

Муниципального долга на 01.01.2023 года нет.

Общая недоимка по налогам 101,4 тыс. рублей, в том числе:

Задолженность по транспортному налогу на 01.01.2023- 93,3 тыс. рублей, в сравнении 2021 года увеличение на 55,4 тыс. рублей или на 146%.

Задолженность по земельному налогу на 01.01.2023 – 3,0 тыс. рублей, в сравнении 2021 года снижение на 36,2% или на1,7 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.01.2023- 1,0 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц составила на 01.01.2023 года 4,1 тыс. рублей вместо 0,4 тыс. рублей в 2021 году, увеличение на 3,7 тыс. рублей.

В поселении несмотря на выполнение планов по доходам недостаточен контроль за поступлением в бюджет местных налогов.

Основные параметры бюджета сельского поселения выполнены.

**Выводы и предложения:**

Отчёт об исполнении бюджета с прилагаемыми показателями представлен администрацией Чернушского сельского поселения в срок.

В процессе исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год сельской Думой принято 6 решений о внесении изменений в бюджет, в результате которых увеличен план по доходам на 177,4 тыс. рублей или на 6,7 %; по расходам - на 393,6 тыс. рублей или на 14,7 %, с плановым дефицитом 229,2 тыс. рублей, покрываемым за счет изменения остатков средств на счетах бюджета поселения.

За 2021 год выполнение бюджета поселения по доходам составило в целом 101,3 % (уточнённый план 2842,8 тыс. рублей, исполнено 2880,7 тыс. рублей).

План собственных доходов бюджета на 2021 год – 685 тыс. рублей, выполнение – 722,9 тыс. рублей или 105,5 %, к уровню 2020 года доходов поступило больше на 162,8 тыс. рублей.

Дебиторской задолженности нет.

Остатки денежных средств на счетах бюджета поселения на 01.01.2022 года 270,9 тыс. рублей, из них дорожный фонд 193,1 тыс. рублей, нецелевого использования дорожного фонда не выявлено. Контрольно-счетная комиссия отмечает низкое освоение средств дорожного фонда 57,2 % и по разделу жилищно-коммунальное хозяйство 69,8 % при наличии потребности в их использовании.

***Контрольно-счетная комиссия отмечает в 2021 году в поселении положительную работу администрации поселения по контролю за поступлением в бюджет местных налогов и сборов, в результате на конец года положительная динамика по снижению задолженности по всем налогам и сборам.***

Задолженность по налогу на имущество физических лиц составила на 01.01.2023 года 4,1 тыс. рублей вместо **0,4 тыс. рублей** в 2021 году, увеличение  **на 3,7 тыс. рублей.**

Недоимка по арендной плате за землю составила за 2021 год на **0** **рублей,** что ниже уровня 2020 года на 1,5 тыс. рублей, задолженность по земельному налогу составила **1,3 тыс. рублей, вместо 2 тыс. руб**лей в 2020 году, **снижение на 0,7 тыс. рублей или на 35 %.**

Задолженность на 01.01.2022 года по транспортному налогу – **37,9 тыс. рублей,** вместо **43 тыс. рублей** в 2020 году, снижение на **5,1 тыс. рублей** **или на 11,9 %.**

2. В соответствии пунктом 3 статьи 7 Устава муниципального образования Чернушское сельское поселение обнародовать настоящее решение путем первого вывешивания его полного текста для всеобщего ознакомления на информационных стендах, досках в общедоступных местах по адресам, определяемым решением сельской Думы в течение пяти дней со дня подписания настоящего решения, а также в сети Интернет на сайте муниципального образования Чернушское сельское поселение.

Председатель Чернушской сельской Думы О.М. Стяжкина

Врио главы Чернушского

сельского поселения Е.А.Суслопарова