**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета**

**Новотаманского сельского поселения Темрюкского района за 2023 год**

Настоящая пояснительная записка подготовлена во исполнении требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного процесса Новотаманского сельского поселения Темрюкского района, других законодательных актов, действующих на территории Новотаманского сельского поселения Темрюкского района.

Пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района за 2023 год; пояснения к данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 2023год с указанием сведений о доходах, сведений о расходах, осуществляемых в рамках муниципальных программ и непрограммных направлениях деятельности, сведений об источниках финансирования дефицита бюджета Новотаманского сельского поселения.

**Итоги реализации основных направлений бюджетной политики**

Основные направления реализации бюджетной политики Новотаманского сельского поселения Темрюкского района в 2023 году разработаны в соответствии со статьёй 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определены основными направлениями налоговой политики, Положением о бюджетном процессе в Новотаманском сельском поселении Темрюкского района.

В 2023 году работа была направлена на решение вопросов наполнения и сбалансированности бюджета, способного удовлетворить все потребности поселения, в рамках предоставленных полномочий.

В этих целях, постановлением администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района от 28 апреля 2022 года № 69 был утверждён «План мероприятий, направленных на увеличение наполняемости доходной части консолидируемого бюджета Краснодарского края в 2023 году по Новотаманскому сельскому поселению Темрюкского района»,продолжается работа по проведению оптимизации налоговых льгот, установленных муниципальными правовыми актами законодательного органа Новотаманского сельского поселения Темрюкского района, отмене действия неэффективных и невостребованных налоговых льгот (пониженных налоговых ставок), принимаются меры по погашению задолженности в бюджет поселения, в бюджеты другого уровня (транспортный налог) в рамках комиссий, работающих на местном уровне.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета поселения предпринят ряд мер по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета поселения в 2023 году, в том числе:

1) реализованы мероприятия по оптимизации, экономии средств, в том числе при закупках в результате конкурсных процедур, расходов на энергопотребление и других материальных затрат;

2) внедрен контроль в сфере закупок в пределах полномочий финансовых органов, предусмотренных частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с 2017 года);

2.Основные показатели исполнения бюджета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района в 2023 году.

Таблица № 1

Основные показатели исполнения бюджета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района в 2023 году.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решением XL сессии Совета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района IV созыва от 23 декабря 2023 года № 195 «О внесении изменений в XL сессии Совета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района IV созыва от 20 декабря 2021 года №140 «О бюджете Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2023 год»» | Исполнено за 2023год | Исполнение, % |
| Доходы | 132072,5 | 136024,3 | 103% |
| Расходы | 149883,2 | 127292,5 | 84,7% |
| Дефицит (–) / профицит (+) | -17810,7 | 8731,8 | -13,71% |
| Источники финансирования | 19010,7 | -7531,8 | -13,71% |

Численность муниципальных служащих составила 9 человек, фактические затраты на их содержание составили 5256,0тыс. рублей; работников муниципальных учреждений 52 человек, фактические затраты на их денежное содержание 32529,5тыс.рублей.

3. Доходы бюджета поселения

Доходы бюджета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района в 2023 году составили 136024,3тыс. рублей, или 103% к утверждённым бюджетным назначениям на 2023год (далее бюджетные назначения). В том числе налоговых и неналоговых доходов 47174,0 тыс. рублей, или 109% к утверждённым бюджетным назначениям.

Безвозмездные поступления 88850,3тыс. рублей, или 100%к бюджетным назначениям. Сравнительный анализ доходной части Новотаманскогосельского поселенияТемрюкского района за 2023 год представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Сравнительный анализ доходной части Новотаманского сельского поселения Темрюкского района за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнено за 2022 год, тыс.рублей | Бюджетное назначение 2023 год, тыс.рублей | Исполнено за 2023 год, тыс.рублей | Динамика 2022/2023год, % | Исполнение плана, % |
| 1 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 7784,6 | 13611,2 | 15027,1 | 193% | 110,4% |
| Доходы от уплаты акцизов | 6067,8 | 5826,5 | 6432,6 | 106% | 110,4% |
| Единый сельскохо- зяйственный налог | 106,3 | 290 | 290,1 | 272,9% | 100% |
| Налог на имущество физических лиц | 1978,8 | 2494 | 3122,6 | 157,8% | 125,2% |
| Земельный налог | 11765,2 | 10229 | 11009,2 | 93,6% | 107,6% |
| Аренда имущества | 29,8 | 178,4 | 100 | 335,6% | 56,1% |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 522,7 | 7836,1 | 7795,9 |  | 99,5% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2729,2 | 2718,0 | 3018,8 |  | 111,1% |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 56,8 |  |  |
| Денежные взыскания (штрафы) | 176,9 | 39 | 320,9 | 181,4% | 822,8% |
| **Итого собственных средств** | **31161,3** | **43222,2** | **47174,0** | 151,4% | 109,1% |
| Дотации бюджетам сельских поселений из краевого бюджета | 5483,9 | 5483,9 | 5483,9 | 100% | 100,00% |
| Дотации бюджетам сельских поселений из бюджета района | 573,4 | 1489,8 | 1489,8 | 259,8% | 100,00% |
| Субвенции бюджетам сельских поселений | 263,6 | 300,4 | 300,4 | 114,0% | 100,00% |
| Прочие межбюджетные трансферты | 30726,6 | 81576,2 | 81576,2 | 265,5% | 100,00% |
| **Итого безвозмездные** | **37047,5** | **88850,3** | **88850,3** | 239,8% | 100% |
| **Итого** | **70882,6** | **73021,9** | **70882,6** | 199,4% | 103% |

Поступление доходов от налога на доходы физических лиц составило 15027,1тыс. рублей, или110,4% к бюджетному назначению и 193% к уровню 2022 года.Рост поступлений обусловлен повышением заработной платы работников АО агрофирма «Южная» и бюджетных учреждений, находящихся на территории поселения.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году составили 6432,6тыс.рублей при плановых назначениях 5826,5тыс.рублей, что составляет 110,4% и 106%к уровню 2022 года.

Единый сельскохозяйственный налог. В 2023 году фактически поступило 290,1тыс.рублей, что составляет 100% к бюджетным назначениям и 272% к 2022 году.

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц 3122,6тыс.рублей, или 125,2% от плановых назначений.

Поступление доходов по земельному налогу в 2023 году составило 11009,2тыс.рублей при плановых назначениях 10229,0тыс.рублей, что составляет 107,6%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (аренда газопровода), при бюджетных назначениях 178,4тыс.рублей, фактическое поступление 100тыс.рублей или 56,1%. По отношениюк аналогичному периоду 2022 года 335,6%.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселения сельских поселенийв 2023 году составило7795,9тыс.рублей. из них 7418.7 тыс. рублей компенсация за вырубку зеленых насаждений.

Поступление доходов от денежных взысканий (штрафы) в сумме 320,9 тыс. рублей 181.4%к 2022 году.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения в 2023 году составили 88850,3тыс.рублей или 100% к бюджетным назначениям, 239,8% к 2022 году.

Сумма дотаций бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет из краевого бюджета 5483,9тыс.рублей, 100,0% к бюджетным назначениям, из бюджета муниципального образования Темрюкский район 1489,8тыс.рублей, 100,0% к бюджетным назначениям.

Субвенции бюджетам сельских поселений 300,4тыс.рублей или 100,0% к бюджетным назначениям; прочие межбюджетные трансферты 81576,2тыс.рублей или 100,0% к бюджетным назначениям (выделены муниципальным образованием Темрюкский район на исполнение расходов по осуществлению хозяйственной деятельности).

4. Расходы бюджета поселения

Общий объем расходов бюджета поселения за 2023 год составил127292,5 тыс. рублей, или 84,7% к первоначально утвержденному (149883,3 тыс. рублей). Исполнение расходной части бюджета Новотаманского сельского поселения Темрюкского района за 2023 год представлено таблицей № 3.

Таблица № 3

**Расходы бюджета Новотаманского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя (раздел, подраздел) | Утверждённый бюджет, тыс.рублей | Кассовое исполнение, тыс.рублей | Процент исполнения, % |
|  | **ВСЕГО** | **149883,3** | **127292,5** | 84,7% |
| 1 | **Общегосударственные вопросы** | **25269,1** | **24906,0** | 98,6% |
|  | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1161,6 | 1161,6 | 100,00% |
|  | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 5379,1 | 5374,0 | 99,9% |
|  | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 233,7 | 233,7 | 100,00% |
|  | Резервные фонды | 5,0 | 0,0 | 0,00% |
|  | Другие общегосударственные вопросы | 18489,7 | 18136,8 | 98,1% |
| **2** | **Национальная оборона** | **296,6** | **296,6** | 100,00% |
|  | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 296,6 | 296,6 | 100,00% |
| **3** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **130,0** | **55,9** | 43% |
|  | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 130,0 | 55,9 | 43% |
| **4** | **Национальная экономика** | **23945,7** | **20812,1** | 86,9% |
|  | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 23440,5 | 20560,3 | 87,7% |
|  | Другие вопросы в области национальной экономики | 505,2 | 251,8 | 49,8% |
| **5** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **70493,4** | **51738,4** | 73,4% |
|  | Коммунальное хозяйство | 11709,5 | 5398,0 | 46,1% |
|  | Благоустройство | 58776,5 | 46333,0 | 78,8% |
|  | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 7,4 | 7,4 | 100% |
| **6** | **Образование** | **108,1** | **108,1** | 100% |
|  | Профессиональная подготовка, переподготовка повышение квалификации | 58,1 | 58,1 | 100% |
|  | Молодежная политика | 50,0 | 50,0 | 100,00% |
| **7** | **Культура, кинематография** | **29448,2** | **29194,6** | 99,1% |
|  | Культура | 29448,2 | 29194,6 | 99,1% |
| **8** | **Социальная политика** | **71,0** | **60,0** | 54,55% |
|  | Пенсионное обеспечение | 60,0 | 60,0 | 100,00% |
|  | Другие вопросы в области социальной политики | 11,0 | 0,0 | 0,00% |
| **9** | **Физическая культура и спорт** | **120,0** | **120,0** | 100,00% |
|  | Физическая культура | 120,0 | 120,0 | 100,00% |
| **10** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1,2** | **0,7** | 58,3% |
|  | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1,2 | 0,7 | 58,3% |

Программные и непрограммные мероприятиям по разделам, подразделам бюджетной классификации:

**Общегосударственные вопросы**исполнение24906,2тыс.рублей или 98,6 от суммы плановых назначений, в том числе:

- обеспечение деятельности высшего должностного лица - кассовое исполнение 1161,6тыс.рублей или 100,0% к плановым назначениям;

-муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление на 2021-2023 годы» 5370,2тыс.рублей и 16917,0 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзорав сумме 233,7 тыс. рублей, или 100% к сумме бюджетных ассигнований;

-муниципальная программа «Компенсационные выплаты руководителям органов территориального общественного самоуправления» на 2021-2023 годыНовотаманского сельского поселения Темрюкского района, в сумме 175,0тыс.рублей.;

- муниципальная программа «Развитие, эксплуатация и обслуживание информационно-коммуникационных технологий администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2021-2023 годы» - исполнение 719,8тыс.рублей, или 74,2% к сумме бюджетных ассигнований;

- муниципальная программа «Обеспечение информационного освещения деятельности администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2021-2023 годы» в сумме 292,5тыс.рублей или 77% к сумме бюджетных ассигнований;

- реализация полномочий заказчиков на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), передача полномочий –исполнено в сумме 32,0 тыс. рублей, или 100% к сумме бюджетных ассигнований;

- штрафные санкции, применяемые к органу местного самоуправления0,6 тыс. рублей, или 78,6% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Национальная оборона»** кассовое исполнение 296,6тыс.рублей (за счёт федеральных средств) или 100% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Национальная безопасность правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение 55,9тыс.рублей или 43% к сумме бюджетных ассигнований, в том числе:

- муниципальная программа «Пожарная безопасность в Новотаманском сельском поселении Темрюкского района на 2021-2023 годы» кассовое исполнение 55,9 тыс. рублей или 43% к сумме бюджетных ассигнований;

**По разделу «Национальная экономика»**20812,0тыс.рублей, в том числе:

-муниципальная программа «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2021-2023 годы» кассовое исполнение 19963,0тыс.рублей или 93,6%;

- муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на 2021-2023 годы» в сумме 1174,8тыс.рублей или 55,7% к сумме бюджетных ассигнований.

- муниципальная программа «Оформление прав на объекты недвижимости Новотаманского сельского поселения Темрюкского района» на 2019-2021 годы в сумме 251,6тыс.рублей или 50,3% к сумме бюджетных ассигнований;

- реализация полномочий по решению вопросов местного значения о создании условий для обеспечения жителей поселения услугами торговли в сумме0,2тыс. рублей или 100,0% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение 51738,4тыс.рублей или 73,4% к сумме бюджетных ассигнований:

- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2020-2022 годы» кассовое исполнение 5398,0 тыс. рублей,46,1% к плановым назначениям;

-муниципальная программа «Благоустройство территории Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2021-2023 годы» 21011,1тыс.рублей или 65,2% к сумме бюджетных ассигнований:

-уличное освещение (оплата электроэнергии) 10598,6 тыс.рублей или 89,6% к бюджетным ассигнованиям;

- организация и содержание мест захоронения 389,3тыс.рублей или 100% к бюджетным ассигнованиям;

- текущее содержание территории общего пользования 10023,1тыс.рублей или 50,1 % к бюджетным ассигнованиям;

- муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2018-2024 годы», кассовый расход 45,3 тыс. рублей или 90,6% к сумме бюджетных ассигнований;

-другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 7.4 тыс. рублей или 100% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Образование»**108,1 тыс. рублей, в том числе:

- непрограммное мероприятие «Расходы на повышение квалификации» в сумме 58,1 тыс. рублей, или 100% к сумме бюджетных ассигнований;

- подпрограмма «Молодёжь Тамани» на 2021-2023 годы, кассовое исполнение 50тыс.рублей или 100,0% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Культура, кинематография»** кассовое исполнение 29194,6тыс.рублей или 99,1% к сумме бюджетных ассигнований,в том числе:

- муниципальная программа «Социально-культурное развитие Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2021-2023 годы» кассовое исполнение 29194,6тыс. рублей, или 99,1 % к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Социальная политика»**60,0тыс.рублей или 84,4% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу «Физическая культура и спорт»**120тыс.рублей или 100% к сумме бюджетных ассигнований.

**По разделу«Обслуживание государственного и муниципального долга»**0,7тыс.рублей или 58,3% к сумме бюджетных ассигнований.

Начальник финансового отдела А.П. Олейникова