**Пояснительная записка**

**к проекту Решения совета депутатов сельского поселения Нялинское «Об исполнении бюджета**

**сельского поселения Нялинское за 2023 год»**

Данный проект подготовлен в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 12 решения Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 18.12.2012 № 30 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Нялинское» с целью рассмотрения Советом депутатов годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Нялинское за 2023 год.

Решением Совета депутатов поселения «О бюджете сельского поселения Нялинское на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 № 36 (далее – решение о бюджете) утверждены основные параметры бюджета:

общий объем доходов бюджета поселения в сумме 29 322,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 25 439,3 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета в сумме 29 322,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – первоначальный утвержденный план на год).

**Исполнение доходов бюджета**

**сельского поселения Нялинское за 2023 год**

В течение 2023 года в Решение о бюджете были внесены изменения, в результате которых доходы увеличены на 2 946,4 тысяч рублей, соответственно уточненные плановые параметры по Решению по бюджету (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – утвержденный план на год) составили:

 по доходам – 32 268,6 тысяч рублей (прирост первоначальному утвержденному плану на год – 10 %).

Сумма увеличения параметров бюджета поселения к утвержденному плану на год в размере 2 946,4 тысяч рублей связана с изменением объема как налоговых и неналоговых доходов бюджета, в том числе:

- налог на доходы физических лиц + 321,4 тысяч рублей;

- доходов от уплаты акцизов + 507,1 тысяч рублей;

- налогов на имущество (налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог) + 223,8 тысяч рублей;

- прочие поступления от использования имущества + 100,5 тысяч рублей;

- прочие доходы от оказания платных услуг + 6,0 тысяч рублей;

- доходы от продажи земельных участков + 1,2 тысяч рублей,

так и безвозмездных поступлений, в том числе по:

прочие субсидии бюджетам сельских поселений + 105,0 тысяч рублей;

субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации + 6,6 тысяч рублей;

субвенции бюджетам сельских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния + 5,0 тысяч рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (содержание вертолетных площадок) + 348,6 тысяч рублей;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений + 1 320,7 тысяч рублей.

Фактическое поступление доходов в бюджет сельского поселения Нялинское за 2023 год составило 32 085,7 тысяч рублей, что меньше, чем за 2022 год на 5 511,5 тысяч рублей или на 17%, что обусловлено значительным уменьшением размера прочих субсидий, поступивших в бюджет поселения в 2023 году.

Структура доходов бюджета сельского поселения Нялинское на протяжении ряда лет остается неизменной. В доходах 2023 года преобладают безвозмездные поступления, которые составили 78,8 % (83,1% в 2022 году), налоговые доходы – 18,2 % (14,6 % в 2022 году),
на неналоговые доходы приходится 3,0 % (2,3 % в 2022 году).

Администрация сельского поселения администрируют 81,8 % общего объема доходов бюджета сельского поселения Нялинское, Межрайонная ИФНС № 1 России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре администрирует 18,2 % общего объема доходов бюджета.

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в сумме 32 085,7 тысяч рублей, что составляет 99,4 % от уточненного плана на 2023 год.

Налоговых доходов в бюджет поселения поступило в сумме 5 836,2 тысяч рублей, или 99,6 % от уточненного плана на 2023 год.

Наибольший удельный вес 3 301,4 тыс. рублей (56,6 %) в общем объеме структуры налоговых доходов составляет доход от уплаты акцизов, с исполнением 100 % от уточненного плана на 2023 год и ростом по отношению к исполнению за 2022 год на 192,6 тысяч рублей или на 6,2 %. Увеличению поступлений способствовало увеличение потребительской активности организаций, осуществляющих деятельность на территории района.

Общий объем по другим налогам, сборам и иным обязательным платежам составляет 43,4 % налоговых доходов, с исполнением в том числе:

1. НДФЛ – 2 221,3 тыс. рублей или 100 %
от уточненного плана на 2023 год; с ростом к 2022 году на 171,2 тысяч рублей или на 8,4 %.

Увеличение поступлений по налогу объясняется ростом фонда заработной платы работников организаций бюджетной сферы в конце 2023 года.

2) налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог) исполнение составило 300,4  тыс. рублей или 97,3 % от уточненного плана на 2023 год, что соответствует уровню 2022 года;

3) государственная пошлина – 5,4 тыс. рублей или 31,2 %
от уточненного плана на 2023 год.

Неналоговые доходы исполнены в объеме 970,8 тыс. рублей
или 100,0 % от уточненного плана на 2023 год:

1) основную долю в структуре неналоговых доходов – 66,4 %, составляют доходы от использования имущества, находящегося
в муниципальной собственности, в сумме 928,6 тыс. рублей или 100,0 %
от уточненного плана на 2023 год, что на 111,7 тысяч рублей или на 13,7 % больше, чем за 2022 год. Положительная динамика обусловлена усилением работы по взысканию задолженности с нанимателей муниципального жилья.

2) доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 40,9 тыс. рублей, что составило 100,0 %
от уточненного плана на 2023 год и превысили фактическое исполнение за 2022 год на 21,9 тысяч рублей в связи с увеличением количества мероприятий, проводимых для населения на платной основе.

3) доходы от продажи земельных участков – 1,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уточненного плана на 2023 год.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило в сумме
25 278,7 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от уточненного плана на 2023 год, в том числе:

1) дотации в сумме 20 754,9 тыс. рублей (100,0 %);

2) субсидии в сумме 101,6 тыс. рублей (39,7 %);

3) субвенции в сумме 320,8 тыс. рублей (97,9 %);

4) иные межбюджетные трансферты в сумме 4 101,4 тыс. рублей (100,0 %).

**Исполнение расходов бюджета**

**сельского поселения Нялинское за 2023 год**

В течение 2023 года в Решение о бюджете были внесены изменения, в результате которых расходы увеличены на 7 478,0 тысяч рублей, соответственно уточненные плановые параметры по Решению по бюджету (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – утвержденный план на год) составили:

 по расходам – 36 800,2 тысяч рублей (прирост первоначальному утвержденному плану на год – 25,5 %, в том числе за счет утверждения дефицита бюджета в размере 4 531,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения Нялинское исполнены в сумме 32 559,5 тысяч рублей или на 88,5 % от уточненного плана 36 800,2 тысяч рублей.

По разделам и подразделам бюджетной классификации в рамках программных и непрограммных мероприятий исполнение бюджета сложилось следующим таким образом, что доля расходов, исполненная в рамках муниципальных программ поселения «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 гг», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Нялинское на 2019-2025 годы», «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Нялинское на 2021-2025 гг.», «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Нялинское на 2022-2025 годы», «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Нялинское на 2018-2027 гг.», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сельского поселения Нялинское на 2020-2025 годы», «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 годы», «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Нялинское на 2023-2025 годы», «Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Нялинское на 2016-2025 годы» (далее – муниципальные программы), составила 79,8 % или в общей сумме 25 987,8 тыс. рублей.

Непрограммные расходы составили в сумме 6 571,7 тыс. рублей или 20,2 % от общей суммы расходов.

В целом, исполнение расходов бюджета сельского поселения Нялинское при плане 36 800,2 тыс. рублей составило 32 559,5 тыс. рублей или 88,5 %.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

При плане 15 312,9 тыс. рублей исполнение составило 14 057,3 рублей или 91,8 %, в том числе по подразделам бюджетной классификации:

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

При плане 1 997,0 тыс. рублей исполнение составило 1 995,5 тыс. рублей или 99,9 %.

По данному подразделу были запланированы расходы на содержание главы поселения (на оплату труда и начисления на оплату труда) в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 гг».

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

При плане 12 686,8 тыс. рублей исполнение составило 11 432,7 тыс. рублей или 90,1 %.

По подразделу расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 гг», а также не программные расходы на поощрение муниципальных управленческих команд.

Экономия средств сложилась как по дополнительным выплатам персоналу, так и по закупкам товаров, работ, услуг.

**Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

При плане 9,7 тыс. рублей исполнение составило 9,7 тыс. рублей или 100,0 %.

В рамках данного подраздела осуществлялись расходы
по непрограммным мероприятиям на передачу полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего финансового контроля.

**По разделу 0107 «Обеспечение проведения выборов
и референдумов».**

При плане 619,4 рублей исполнение составило 619,4 рублей или 100,0 %.

По данному подразделу расходы осуществлены по непрограммным мероприятиям в целях финансирования проведения выборов.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

При плане 297,3 тыс. рублей исполнение составило 297,3 рублей или 100,0 %, в том числе по подразделам бюджетной классификации:

**Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**

При плане 297,3 тыс. рублей исполнение составило 297,3 тыс. рублей или 100,0%.

В 2023 году по данному подразделу за счет межбюджетного трансферта финансировались расходы по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

При плане 285,2 тыс. рублей исполнение составило 194,5 тыс. рублей или 68,2 %, в том числе по подразделам бюджетной классификации:

**Подраздел 0304 «Органы юстиции»**

При плане 23,5 тыс. рублей исполнение составило 23,5 тыс. рублей или 100,0 %.

По данному подразделу производилось финансирование субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет средств окружного и федерального бюджетов, в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы».

**Подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**

При плане 230,5 тыс. рублей исполнение составило 139,8 тыс. рублей или 60,7 %.

По данному подразделу произведены расходы по муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Нялинское на 2019-2025 годы». Оплата производилась в соответствии с заключенными муниципальными контрактами по факту выполненных работ.

**Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

При плане 31,2 тыс. рублей исполнение составило 31,2 тыс. рублей или 100,0 %.

По данному подразделу осуществлялись расходы по муниципальной программе «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в сельском поселении Нялинское на 2021-2025 гг.».

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

При плане 6 461,8 тыс. рублей исполнение составило 4 695,2 тыс. рублей или 72,7 %, в том числе по подразделам бюджетной классификации:

**Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»**

При плане 97,5 тыс. рублей исполнение составило 0,0 рублей.

По данному в рамках муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Нялинское на 2022-2025 годы» остались невостребованными средства на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обращение с животными без владельцев».

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

При плане 4 979,4 тыс. рублей исполнение составило 3 362,3 тыс. рублей или 67,5 %.

По муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры сельского поселения Нялинское на 2018-2027 гг.» неисполнение бюджетных ассигнований сложилось по следующим направлениям:

- содержание дорог;

- закупка энергетических ресурсов и мероприятия по энергосбережению;

- обновление технических средств регулирования дорожного движения.

**Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

При плане 1 384,9 тыс. рублей исполнение составило 1 332,9 тыс. рубля или 96,2 %.

По данному подразделу финансировались расходы в рамках непрограммных мероприятий на общую сумму 1 332,9 тыс. рублей, а денежные средства, запланированные в рамках муниципальных программ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности сельского поселения Нялинское на 2020-2025 годы» и «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 годы» востребованы не были.

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

При плане 1 624,3 тыс. рублей исполнение составило 1 021,2 тыс. рублей или 62,9 %, в том числе по подразделам бюджетной классификации:

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** при плане расходов в сумме 320,2 тыс. рублей исполнение составило 260,2 тыс. рублей или 81,2 %.

По данному подразделу были исполнены мероприятия муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Нялинское на 2023-2025 годы» на сумму 78,0 тыс. рублей, в рамках непрограммных мероприятий освоено 182,2 тыс. рублей при плане 242,2 тыс. рублей.

**По подразделу 0503** **«Благоустройство»** при плане расходов в  сумме 1 304,1 тыс. рублей исполнение составило 761,0 тыс. рублей или 58,3 %. По данному подразделу мероприятия были исполнены в рамках непрограммных мероприятий. Финансирование мероприятий, предусмотренных на финансирование муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов в сельском поселении Нялинское на 2022-2025 годы», не осуществлялось.

**Раздел 0700 «Образование»**

При плане 48,0 тыс. рублей исполнение составило 48,0 тыс. рублей или 100,0 %. Освоение средств проводилось по п**одразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»**

В рамках данного подраздела осуществлялись расходы
по муниципальной программе «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе»;

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

При плане 11 602,9 тыс. рублей исполнение составило 11 078,3 тыс. рублей или 95,4 % по подразделу бюджетной классификации **0801 «Культура»**

В рамках данного подраздела осуществлялись расходы
по муниципальной программе «Комплексное развитие культуры, физической культуры и спорта в сельском поселении Нялинское на 2016-2025 годы» при плане 8 488,2 тыс. рублей исполнение составило 7 963,6 тыс. рублей или 93,8 %.

В рамках непрограммных расходов осуществлялось финансирование расходов, связанных с повышением целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования. Исполнение составило 100 %.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу проводились в составе подраздела **1001 «Пенсионное обеспечение»**

При плане 813,6 тыс. рублей исполнение составило 813,6 тыс. рублей или 100,0 %.

По данному подразделу отражены расходы в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 гг» на дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

При плане 354,1 тыс. рублей исполнение составило 354,1 тыс. рублей или 100,0 %, в том числе по подразделу бюджетной классификации:

**Подраздел 1101 «Физическая культура»**

При плане 354,1 тыс. рублей исполнение составило 354,1 тыс. рублей или 100%.

По данному подразделу отражены расходы в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в сельском поселении Нялинское на 2023-2025 гг» на оплату труда спортивного инструктора.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

По уточненному годовому плану на 2023 год дефицит бюджета поселения составляет 4 531,5 тыс. рублей. По фактическому исполнению бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 473,8 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись. Задолженность по муниципальным гарантиям отсутствует.

Глава сельского поселения Нялинское А.В.Кузнецов

Исполнитель:

исполняющий обязанности

председателя комитета по финансам

администрации Ханты-Мансийского района,

Астафьева Ольга Николаевна

тел. 35-27-80