**Пояснительная записка**

**к проекту Решения Лазурненского сельского Совета депутатов**

**«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лазурненского сельсовета за 2023 год»**

Общие характеристики составляют:

- по доходам в сумме 29991529,32 рублей;

- по расходам в сумме 29924904,9 рублей;

- дефицит в сумме 66624,42 рублей.

**Общие характеристики исполнения доходной части бюджета Лазурненского сельсовета**

Решением Лазурненского сельского Совета депутатов «О бюджете Лазурненскогоо сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 14.12.2022 №31-154 доходы бюджета на 2023 год в первоначальной редакции были утверждены в сумме 14752464,0 рублей, в том числе собственные доходы 1374970,0руб.

В течение 2023 года плановые назначения корректировались, в результате чего сумма доходов бюджета Лазурненского сельсовета составила 32450583,15 рублей, в том числе собственные доходы – 2006135,0 рублей. Фактическое исполнение уточненного плана составило 29991529,32 рублей или 92,42 %,собственных доходов 1938377,44 руб Корректировки бюджета по доходам производились в связи с уточнением доведенных изменений финансовой помощи, предоставляемой из районного и краевого бюджетов, а также в результате ожидаемого объема поступлений собственных доходов.

Бюджет Лазурненского сельсовета в 2023 году являлся дотационным. Размер финансовой помощи составил 93.54%.

Основными источниками доходов бюджета Лазурненского сельсовета являются налог на доходы физических лиц, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, государственная пошлина, денежные взыскания (штрафы),.

Укрупненная структура исполнения доходов бюджета Лазурненского сельсовета выглядит следующим образом:

**Укрупненная структура исполнения бюджета**

**Лазурненского сельсовета в 2023 году**

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Учтено в окончательной редакции | Исполнено | Процент исполнения |
| Всего доходы, в том числе: | 32450583.15 | 29991529.32 | 92.42 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2006135.0 | 1938377.44 | 96.62 |
| Безвозмездные поступления | 30444448.15 | 28053151.88 | 92.14 |
| Уровень дотационности, % | 93.81 | 93.54 | - |

**Структура основных источников доходов**

**Бюджета Лазурненского сельсовета**

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма поступлений в 2023 году | Удельный вес, % | Удельный вес в НН, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы бюджета, всего | 29991529,32 | 100 |  |
| Налоговые и неналоговые доходы (НН), в том числе: | 1938377.44 | 6.47 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 580278.15 | 1.94 | 29.93 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 430925,47 | 1,44 | 22.23 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -739,84 | 0 | -0.04 |
| Налоги на имущество | 86232,83 | 0,29 | 4.46 |
| Земельный налог | 300602,28 | 1,00 | 15.51 |
| Государственная пошлина | 900 | 0,0 | 0.04 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 540178.55 | 1,80 | 27.87 |
| Безвозмездные поступления | 28053151,88 | 93,53 |  |

**Налоговые и неналоговые доходы**

По итогам 2023 года в бюджет Лазурненского сельсовета поступило 580278,15рублей налога на доходы физических лиц, что составляет 1,94 % от общего объема бюджета и 29,93 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

За 2023 год поступление налога по акцизам по подакцизным товарам(продукции),производимым на территории Российской Федерации составило в сумме 430925,47рублей , удельный вес которого в доходах бюджета составил 1,44% и 22,23% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Налог на имущество в доходах бюджета составил 0,29% и 4,46% от суммы налоговых и неналоговых доходов. За 2023 год налог поступил в сумме 86232,83 рублей.

Земельный налог - удельный вес которого в доходах бюджета составил 1,0% и 15,51% от суммы налоговых и неналоговых доходов. За 2023 год налог поступил в сумме 300602,28 рублей.

Поступление государственной пошлины составило 900 руб. или 0,00% от общего объема доходов бюджета и 0,04 % от налоговых и неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 540178.55 руб. или 1,8% от общего объема доходов бюджета и 27,87% от налоговых и неналоговых доходов (доходы от сдачи в аренду имущества).

В сравнении с 2022 годом исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов увеличилось на сумму 528491,59 рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2023 году запланированы в сумме 30444448.15 рублей, исполнены – 28053151.88 рублей или на 92,14%.

Отклонение от плана составило 2391296,27 руб., в том числе отклонения из-за отсутствия потребности в иных межбюджетных трансфертах и субсидиях :

- 867126,79 рублей (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам).

-1515903,48 рублей ( субсидия на кап.ремонт теплотрассы)

-8266,00 рублей (субсидия на описание границ населенных пунктов)

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ЛАЗУРНЕНКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

Уточненный объем расходов на 2023 год утвержден в сумме 32530706,52 рубля. Исполнение бюджета по расходам составило 29924904,9 рублей или 91,99%. В приоритетном порядке производились первоочередные социально значимые расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда, оплатой коммунальных услуг, услуг связи.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года составил 0,0 рублей. Корректировки бюджета Лазурненского сельсовета в течение года обусловлены предоставлением межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Расходы в разрезе муниципальных программ бюджета сельсовета в 2023 году исполнены следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы всего: | 32530706,52 | 29924904,9 | 91,99 |
| Муниципальная программа "Улучшение качества жизни населения муниципального образования Новочернореченский сельсовет" | 6257746,66 | 6239168,73 | 99,70 |
| Муниципальная программа "Осуществление переданных полномочий в области культуры,архитектуры и спорта" | 12780748,58 | 10211296,52 | 79,90 |
|  |  |  |  |
| Непрограммные расходы | 13492211,28 | 13474439,65 | 99,86 |

Расходы в разрезе разделов функциональной классификации

исполнения бюджета Лазурненского сельсовета за 2023 год

. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнение | |
| Итого | % |
| 1 | 2 | 3 |  |
| Расходы всего: | 32530706,52 | 29 924 904,87 | 91,99 |
| *ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ* | 13099601,22 | 13083990,69 | 99,88 |
| *НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА* | 185658,03 | 179867 | 96,88 |
| *НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ* | 238901,0 | 238901 | 100 |
| *НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА* | 3978211,68 | 3969945,68 | 99,79 |
| *ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО* | 11954298,89 | 10431792,58 | 87,26 |
| *ОБРАЗОВАНИЕ* | 902609,46 | 0 | 0,00 |
| *КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ* | 2150939,12 | 2000000 | 92,98 |
| *ЗДРАВООХРАНЕНИЕ* | 20407,92 | 20407,92 | 100,00 |

Средства, выделенные на расходы, связанные **с общегосударственными** **вопросами**, использованы на 99,88%, утверждено бюджетных ассигнований в сумме 13099601,22 руб, исполнено –13083990,69рублей, в том числе:

- расходы на содержание высшего должностного лица средства использованы на 100,00% в сумме 1123652,95 руб.;

- расходы на содержание представительного органа средства использованы на99,51 % в сумме 837209,71руб.;

- расходы на содержание аппарата управления администрации Лазурненского сельсовета средства использованы на 99,77% в сумме 8404326,08 рублей:

Резервные фонд не использован. Запланирован в сумме 3000 руб., фактическое исполнение 0,00 %.

- на выполнение других общегосударственных вопросов средства освоены в размере 2704406,45 руб. или на 99,88%, в том числе:

2308816,45. руб. - расходы по выплате заработной платы.,

395590,0 руб. –покос травы в населенных пунктах

По разделу «**Национальная оборона»** исполнение составило 179867 рублей или 96,88%, Расходы были направлены на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Субвенция в 2023 году расходовалась согласно потребности.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы запланированы в сумме 238980,20 руб., освоены на 99,97% в сумме 238901,0 руб., расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности;

Расходы по разделу «**Национальная экономика»** запланированы в сумме 3978211,68 руб., исполнены в сумме 3969945,68 рублей или на 99,79% к уточненному плану, в том числе:

- *по подразделу* **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** – освоено в сумме 3643668,68 руб. или на 100,00%,:

- *по подразделу* **« Другие вопросы в области национальной экономики»** – освоено в сумме 326277,00руб. или на 97,52%,

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** запланированы расходы в сумме 11954298,89 руб., освоены в сумме 10431792,58 рублей или 87,26%, в том числе:

*по подразделу* ***«Благоустройство»*** исполнено в сумме 2227098,89 руб., или на 100,00%, в том числе:

-16305,0 рулей транспортные услуги;

- 348397,0 рублей уличное освещение;

-432526,0 рублей содержание в чистоте (уборка территории от мусора,снега, копка траншеи)

-95215,0 рублей ремонт автотранспорта

27226,0 рублей автострахование

-500642,0рублей ГСМ

-196420, рублей Хозяйственные товыры

-432589 ,0 рублей запасные части к автотехнике

-70896,0 рублей строительные материалы

По разделу **«Образование»** утвержденный план составил 902609,46рублей. Исполнение по данному разделу составило 0,00 рублей, или 0,00%:

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в сумме 2 000,00 тыс. руб. или на 92,98%:

По разделу «**Здравоохранение»** произведены расходы на общую сумму 20407,92 рублей или 100,00 % на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения (поселения сельсовета).

**АНАЛИЗ ДЕБЕТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

На начало года сумма дебиторской задолженности по платежам в бюджет составляла в сумме 150801,53 руб. На конец года сумма дебиторской задолженности по платежам в бюджет составляет 489807,01 рублей. Произошло увеличение дебиторской задолженности по сч. 205,00 в сумме 339005,48 рублей

Кредиторская задолженность на конец года :

за электроэнергию 10212,74 руб

по платежам в бюджет составила 339865,19руб;

по доходам составила 85856,14руб.

по доходам будущих периодов составила 381465,0руб.

по резервам предстоящих расходов составляет 68431,55 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Остаток средств на 01.01.2024 составляет 146747,79 рублей.

Исполнитель Главный бухгалтер Другалева Т.А.