**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2023 год**

**по Кубовскому сельскому поселению**

Бюджет Кубовского сельского поселения утвержден 23.12.2022 года решением Совета Кубовского сельского поселения № 139 «Об утверждении бюджета Кубовского сельского поселения на 2023 год». Формирование бюджета шло в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и Уставом Кубовского сельского поселения по расходам в сумме 6029,3 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 6029,3 тыс. руб., (в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в сумме 3841,4 тыс. руб.), с плановым дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Учитывая приоритеты, установленные на 2023 год, при распределении расходов бюджета в пределах 100% учтены расходы по оплате труда и уплате страховых взносов, по оплате коммунальных услуг.

За 2023 год в бюджет Кубовского сельского поселения были внесены изменения в соответствии с решениями Совета Кубовского сельского поселения № 145 от 20.03.2023 г., № 149 от 19.06.2023 г., № 150 от 06.09.2023 г., №5 от 23.11.2023 г., №11 от 25.12.2023 г.

В результате внесенных изменений, бюджет Кубовского сельского поселения составил по расходам в сумме 18085,5 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 17261,4 руб. (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 14719,3 тыс. руб.), с плановым дефицитом в сумме 824,1 тыс. руб.

Уточнения бюджета осуществлялись в соответствии с уведомлениями администрации Пудожского муниципального района, Министерства Культуры и спорта РК о выделении дополнительного финансирования и представленными Администрацией Кубовского сельского поселения справок о внесении изменений лимитов бюджетных обязательств в течение отчетного периода.

Основные характеристики бюджета Кубовского сельского поселения исполнены за 2023 год по доходам в сумме 17305,35 тыс. рублей, по расходам в сумме 17668,8 тыс. рублей.

Таблица 1 тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено по бюджету Кубовского сельского поселения | Исполнено по бюджету Кубовского сельского поселения | Отклонение |
| Доходы | 17261,4 | 17305,35 | -43,95 |
| Расходы | 18085,5 | 17668,82 | 416,68 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -824,1 | -363,47 | -460,6 |

**Доходы**

Общая сумма собственных доходов, формирующих доходную базу в 2023 году, определена в сумме 2542,1 тыс. рублей исполнена в сумме 2586,1 рублей или 101,7 % к плану; в том числе: доходы от оказания платных услуг составили 39,0 тыс. рублей при плане 39,0 руб. или 100,0 % от плановых назначений, доходы, получаемые в виде аренды составили 234,4 тыс. рублей при плане 233,0 руб. или 100,6 % от плановых назначений.

**Исполнение по доходам (собственные) за 2023год.**

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2023 год** | **Факт 2023 год** | **% выполнения плана** | **Факт 2022 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 86,0 | 78,4 | 91,1 | 77,3 |
| Налог на имущество | 97,0 | 147,79 | 152 | 156,7 |
| Земельный налог | 56,0 | 33,6 | 60 | 75,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 233,0 | 234,4 | 100,6 | 203,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 39,0 | 39,0 | 100 | 31,0 |
| Штрафы | 5,5 | 5,5 | 100 | 0,00 |
| Доходы от продажи активов | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 2025,6 | 2047,3 | 101 | 2063,7 |
| Итого доходов | 2542,1 | 2586,0 | - | 2607,5 |

**Удельный вес фактически поступивших доходах в местный бюджет за 2023 год :**

- Налог на доходы физических лиц - 3 % от общего поступления;

- Доходы от оказания платных услуг – 1,5 % от общего поступления;

- Налог на имущество – 5,7 % от общего поступления;

- Земельный налог – 1,3 % от общего поступления;

- Доходы от сдачи в аренду имущества – 9,1 % от общего поступления;

- Доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 79,17 %;

- Штрафы – 0,2%

Основным бюджетообразующим доходным источником в 2023 году является доход от уплаты акцизов. При плане 2025,6 тыс. рублей исполнение составило 2047,3 тыс. рублей или 101 %.

**Безвозмездные поступления.**

В 2023 году поступило целевых субвенций и субсидий из бюджета республики в сумме 14719,2 тыс. рублей

1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности-2599,4 тыс. рублей

2. Субсидия на развитие сети учреждений КДТ – 10293,5 тыс. руб.;

3. Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 202,2 тыс. рублей

4. Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (Осуществление полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) -2,0 тыс. рублей

5. Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 224,5 тыс. рублей

5. Иные межбюджетные трансферты – 1363,2 тыс. рублей, в т.ч:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 900,6 тыс. рублей,

- прочие межбюджетные трансферты (24480)– 32,4 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты (поощрение управленческих команд)- 24,2 тыс. руб.,;

- прочие межбюджетные трансферты на мероприятия по ремонту муниципальных учреждений в сфере культуры (в части разработки проектной документации) – 406,00 тыс. руб.

**РАСХОДЫ**

В 2023 году бюджет Кубовского сельского поселения исполнен по расходам в сумме 17668,8 тыс. рублей при плане 18085,5 или 97,7% от утвержденных бюджетом расходов.

При исполнении расходной части бюджета финансирование по отраслям сложилось следующим образом:

Таблица 3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | наименование | утверждено по бюджету на 2023 год | удельный вес | исполнено по бюджету за 2023 год | удельный вес | % выполнения |
| 01 | Общегосударственные расходы | 2926,00 | 16,2 | 2891,59 | 16,3 | 98,8 |
| 02 | Национальная оборона | 202,2 | 1,1 | 202,1 | 1,1 | 100 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 04 | Транспорт | 250,25 | 1,4 | 250,25 | 1,4 | 100 |
| 04 | Дорожное хозяйство | 1520,16 | 8,4 | 1284,49 | 7,2 | 84,4 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 62,44 | 0,3 | 60,7 | 0,3 | 97,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 13002,33 | 72,9 | 12857,47 | 72,7 | 98,8 |
| 10 | Социальная политика | 0,00 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 11 | Физкультура и спорт | 0,00 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 122,1 | 0,6 | 122,1 | 0,6 | 100 |
|  | Всего расходов | **18085,52** | **100,0** | **17668,82** | **100,0** | **97,7** |

Наибольший удельный вес в финансировании занимают отрасли:

«Общегосударственные расходы» - 14,3 %, «Культура» – 72,7 % «Дорожное хозяйство» 7,2 %,

Расходы на заработную плату и начислений на заработную плату в 2023 году составили 3280,9 тыс. рублей или 18,56 % от общей суммы расходов бюджета.

В 2023 году заработная плата выплачена полностью, в течение всего года не допускалось задержек с выплатой заработной платы и отпускных. По начислениям на заработную плату на конец года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Расходы по разделу 01** «Общегосударственные расходы»

при плане 2926,00 рублей составили 2891,59 тыс. рублей или 98,8 %. Расходы на содержание органов местного самоуправления при плановых назначениях 2924,00 тыс. рублей составили 2889,00 тыс. рублей, в том числе расходы на заработную плату и начисления на заработную плату при плановых назначениях 1759,16 тыс. рублей составили 1759,06 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02** «Национальная оборона»

при плане 202,2 тыс. рублей составили 202,2 тыс. рублей или 100 %.

**Расходы по разделу 0408** «Транспорт»

при плане 250,2 тыс. рублей составили 250,2 тыс. рублей или 100%. По разделу 0408 «Транспорт» были предусмотрены средства на оплату услуг. Оплата произведена «по факту» на основании актов выполненных работ

**Расходы по разделу 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

при плане 1520,16 тыс. рублей составили 1284,49 тыс. рублей или 84,49 %. По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» были предусмотрены средства на оплату услуг. Оплата произведена «по факту» на основании актов выполненных работ.

**Расходы по разделу 0503** «Благоустройство»

при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 62,4 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 60,7 рублей или 97,3 %.

**Расходы по разделу 0801** «Культура»

при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 13002,3 тыс. рублей фактические расходы составили 12857,4 тыс. рублей или 98,9 %., в т. ч. за счет субсидии на развитие сети учреждений КДТ – 10397,5 тыс. руб., прочих МБТ на мероприятия по ремонту учреждений в сфере культуры – 406,00 тыс. руб. Расходы по фонду оплаты труда с начислениями в сфере культуры составили 1341,6 тыс. рублей, при плане 1390,5 тыс. рублей. Заработная плата декабря была выплачена в декабре 2023 года. Кредиторской задолженности по заработной плате на конец года нет.

**Расходы по разделу 1403** «Межбюджетные трансферты»

утвержденные бюджетные назначения составили 122,1 тыс. рублей, исполнение составило 122,1 тыс. рублей или 100 %.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

По данным годового отчета Кубовского сельского поселения за 2023 год кредиторская задолженность Кубовского сельского поселения на 1 января 2024 года составляет 75,7 тыс. руб.:

- АО «ТНС Энерго Карелия» – 0,87 тыс. рублей (счет за декабрь 2023 г. предоставлен в январе 2024 г.)

- ООО «СК Промэнергострой» - 74,0 тыс. рублей (счет за декабрь 2023 г. предоставлен в январе 2024 г.)

- ПАО Ростелеком – 0,81 тыс. рублей (счет за декабрь 2023 г. предоставлен в январе 2024 г)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По сравнению с 2022 годом кредиторская задолженность увеличилась на 7,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет 193,79 тыс. рублей:

- АО «ТНС Энерго Карелия» - 144,9 тыс. рублей (авансовый платеж за январь 2024 года)

- по сотрудникам – 47,4 тыс. рублей (подотчет)

- ФНС МРИ – 1,4 тыс. рублей (налог на имущество за 4 –й кв. 2023 г.)

По сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 10737,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. отсутствует.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составил 0,0 тыс. рублей.