**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения**

**«Об исполнении бюджета Шимского городского поселения за 2022 год»**

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 1 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в Шимском городском поселении, утвержденного решением Совета Депутатов Шимского городского поселения от 15.12.2016 № 76, в представленном проекте отражены суммы исполнения бюджета городского поселения по доходам и расходам за 2022 год.

Первоначально Решением Совета депутатов от 20.12.2021 № 43 «О бюджете Шимского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет Шимского городского поселения на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 31 993,2 тыс. руб., по расходам – 31 993,2 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета Шимского городского поселения в решение Совета депутатов Шимского городского поселения от 20.12.2021 № 43 «О бюджете Шимского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в течение 2022 года 5 раз вносились изменения Решениями Совета депутатов Шимского городского поселения от 23.03.2022 № 56, от 13.05.2022 № 61, от 06.10.2022 № 69, от 30.11.2022 № 71, от 20.12.2022 № 75.

С учетом внесенных изменений и дополнений доходы и расходы бюджета Шимского городского поселения были скорректированы в сторону увеличения, в результате уточненный бюджет по доходам был утвержден в сумме 59 701,6 тыс. руб., по расходам – 60 080,2 тыс. руб.

Изменения в решение о бюджете по доходам и расходам были внесены Решениями Совета депутатов, так как менялись плановые назначения по безвозмездным перечислениям и собственным доходным источникам.

Изменения основных параметров бюджета Шимского городского поселения представлены в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначально утвержденный план | План (уточненный) | Фактическое исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 31 993,2 | 59 701,6 | 60 376,7 | 101,1 |
| Расходы | 31 993,2 | 60 080,3 | 55 543,3 | 92,4 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | 0,00 | -378,7 | 4 833,4 | - |

Основные показатели бюджета Шимского городского поселения за 2022 год исполнены:

* по доходам на сумму 60 376,7 тыс. руб., или на 101,1% к утвержденному объему;
* по расходам на сумму 55 543,3 тыс. руб., или на 92,4% к утвержденному объему;
* профицит бюджета составил 4833,4 тыс.руб.

**Исполнение доходной части бюджета за 2022 год**

Исполнение доходной части бюджета Шимского городского поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

(тыс.рублей.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды дохода | Факт 2021 года | 2022 год | | | | |
| План (уточненный) | Факт | % исполнения к плану | Удельный вес, % | Рост к 2021г., % |
| Налоговые доходы | 15 379,9 | 16 256,7 | 16 778,3 | 103,2 | 27,8 | 109,1 |
| Неналоговые доходы | 7085,7 | 7 168,5 | 7 502,5 | 104,7 | 12,4 | 105,9 |
| **Итого собственных доходов** | **22 465,6** | **23 425,2** | **24 280,8** | **103,7** | **40,2** | **108,1** |
| Безвозмездные поступления | 24 671,1 | 36 276,4 | 36 095,9 | 99,5 | 59,8 | 146,3 |
| **Всего доходов** | **47 136,7** | **59 701,6** | **60 376,7** | **101,1** | **100** | **128,1** |

Доходная часть бюджета Шимского городского поселения исполнена на 101,1 % к уточненному плану.

В структуре доходов бюджета городского поселения большую часть составляют безвозмездные поступления, которые составили 59,8 % в общем объеме поступлений, налоговые доходы – 27,8 %,неналоговые доходы –12,4 %.

План по собственным доходам выполнен на 103,7 %, из них по налоговым поступления на 103,2 %.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям исполнены на 99,5%.

В 2022 году собственных доходов поступило 24 280,8 тыс. руб., что на 855,6 тыс. руб. больше запланированного. Исполнение собственных доходов к уровню прошлого года увеличилось и составило 108,1%.

Фактические поступления налоговых доходов в бюджет Шимского городского поселения в 2022 году составили 16 778,3 тыс. руб., или 103,2 % к уточненному плану.

Анализ поступления налоговых доходов приведен в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Факт 2021 года | Первоначальный план 2022 года | Уточненный план 2022 года | Факт 2022 года | % выполнения | Рост к 2021г., % |
| Налоговые доходы всего, в т.ч.: | 15 379,7 | 14 767,2 | 16 256,7 | 16 778,3 | 103,2 | 109,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 7 262,7 | 7007,0 | 7 645,3 | 7 878,1 | 103 | 108,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 373,0 | 1 403,7 | 1 403,7 | 1 619,8 | 115,4 | 118 |
| Налог на совокупный доход | 419,6 | 445,0 | 343,7 | 343,7 | 100,0 | 81,9 |
| Налог на имущество | 6 324,6 | 5 911,5 | 6 864,0 | 6 936,6 | 101,1 | 109,7 |

Как видно из таблицы, первоначальный план по налоговым доходам 2022 года в сравнении с уточненным планом 2022 года увеличился. Плановые назначения по налоговым поступлениям в 2022 году перевыполнен на 521,6 тыс. рублей или на 103,2%. Плановые назначения по налогу на совокупный доход исполнены в полном объеме с утвержденными бюджетными назначениями, однако в сравнении с фактом 2021 года снизился на 75,6 тыс. рублей или на 18%. Этому послужило погашение недоимки в 2021 году за предыдущие налоговые периоды налога на совокупный доход.

**Исполнение расходной части бюджета за 2022 год**

Бюджет по расходам исполнен на сумму 55 543,3 тыс. руб. или на 92,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Факт 2021 года | План 2022 года | Факт 2022 года | % исполнения | Рост к 2021г., % | Удельный вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 809,4 | 1 075,7 | 761,6 | 70,8 | 94,1 | 1,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 339,9 | 450,0 | 446,4 | 99,1 | 131,3 | 0,8 |
| Национальная экономика | 26 092,6 | 33 580,2 | 33 189,4 | 98,8 | 127,2 | 59,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 652,8 | 24 473,0 | 20 645,5 | 84,4 | 117,0 | 37,1 |
| Образование | 3,0 | 2,5 | 2,5 | 100 | 83,3 | 0 |
| Культура, кинематография | 106,5 | 320,0 | 320,0 | 100 | 300,5 | 0,6 |
| Социальная политика | 142,4 | 149,6 | 149,6 | 100 | 105,1 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 57,0 | 29,3 | 28,3 | 97 | 50,9 | 0,1 |
| Итого расходов: | 45 203,6 | 60 080,3 | 55 543,3 | 92,5 | 122,9 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах за 2022 год составляют отрасли национальная экономика – 59,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 37,1 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение за 2022 год составило 761,6 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом исполнение уменьшилось на 5,9%. Причинами уменьшения стало отсутствие потребности.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение за 2022 год составило 446,4 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом увеличилось на 31,3 %.Увеличение расходов по разделу «Национальная безопасность» связано с выделением дополнительных средств на приобретение и установку дополнительных камер видеонаблюдения на территории Шимского городского поселения.

По разделу «Национальная экономика» исполнение за 2022 год составило 33 189,4 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом увеличилось на 27,2 %. Увеличение расходов в 2022 году связано со строительством автомобильной дороги в д. Малиновка, масштабной реализацией мероприятий по ремонту автомобильных дорог местного значения и разработкой проектно-сметной документацией на строительство автомобильных дорог в 2022 году.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение за 2022 год составило 20 645,5 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом увеличилось на 17 %.

Увеличение расходов в 2022 году связано с проведением ряда мероприятий по благоустройству территории Шимского городского поселения, приобретение жилого помещения для предоставления по договору соцнайма.

По разделу «Образование» исполнение за 2022 год составило 2,5 тыс. руб. или 83,3% к исполнению прошлого года в связи с отсутствием потребности.

По разделу «Культура, кинематография» исполнение за 2022 год составило 320,0 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 200 %, в связи с увеличением финансирования на проведение культурно-досуговых мероприятий в 2022 году.

По разделу «Социальная политика» исполнение за 2022 год составило 149,6 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом увеличилось на 5,1%, в связи с увеличением выплаты по муниципальной пенсии с 01.07.2022 года.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение за 2022 год составило 28,3 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом исполнение уменьшилось на 50,9%. Уменьшение произошло в связи с отсутствием потребности в отчетном периоде.

**Финансово-экономическое обоснование**

Представленный проект решения Совета депутатов Шимского городского поселения «Об исполнении бюджета Шимского городского поселения за 2022 год» не потребует выделения из бюджета Шимского городского поселения дополнительных средств на исполнение расходных обязательств, связанных с решением вопросов местного значения.

**Перечень нормативно-правовых актов Шимского городского поселения, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию**

Принятие представленного проекта решения Совета депутатов Шимского городского поселения не потребует внесения изменений в нормативные правовые акты Шимского городского поселения.

**Председатель комитета финансов**

**Администрации Шимского**

**муниципального района А.Е.Симонян**