**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения**

**«Об исполнении бюджета Шимского городского поселения за 2023 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 2023 год.

Первоначально Решением Совета депутатов от 20.12.2022 № 76 «О бюджете Шимского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет Шимского городского поселения на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 124 697,7 тыс. руб., по расходам – 124 697,7 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета Шимского городского поселения в решение Совета депутатов Шимского городского поселения от 20.12.2022 № 76 «О бюджете Шимского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение 2023 года 6 раз вносились изменения Решениями Совета депутатов Шимского городского поселения от 06.03.2023 № 81, от 30.05.2023 № 86, от 26.07.2023 № 87, от 13.10.2023 № 96, от 22.11.2023 №101, от 22.12.2023 № 103.

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 142 936,4 тыс. руб., по расходам – 149 978,3 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 | 124 697,7 | 142 936,4 | 145 414,8 | 101,7 |
| Расходы | 124 697,7 | 149 978,3 | 145 987,1 | 97,3 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | 0,00 | -7 041,9 | -572,3 | - |

Основные показатели бюджета Шимского городского поселения за 2023 год исполнены:

* по доходам на сумму 145 414,8 тыс. руб., или на 101,7% к утвержденному объему;
* по расходам на сумму 145 987,1 тыс. руб., или на 97,3% к утвержденному объему;
* дефицит бюджета составил 572,3 тыс.руб.

**Исполнение доходной части бюджета за 2023 год**

Исполнение доходной части бюджета Шимского городского поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

(тыс.рублей.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды дохода | Факт 2022 года | 2023 год | | | | |
| План (уточненный) | Факт | % исполнения к плану | Удельный вес, % | Рост к 2022г., % |
| Налоговые доходы | 16 778,3 | 18 324,9 | 19 787,4 | 108,0 | 13,61 | 117,9 |
| Неналоговые доходы | 7 502,5 | 7 198,2 | 8 214,2 | 114,1 | 5,65 | 109,5 |
| **Итого собственных доходов** | **24 280,8** | **25 523,1** | **28 001,6** | **109,7** | **19,26** | **115,3** |
| Безвозмездные поступления | 36 095,9 | 117 413,3 | 117 413,2 | 99,9 | 80,74 | 325,3 |
| **Всего доходов** | **60 376,7** | **142 936,4** | **145 414,8** | **101,7** | **100** | **240,8** |

Доходная часть бюджета Шимского городского поселения исполнена на 101,7 % к уточненному плану.

В структуре доходов бюджета городского поселения большую часть составляют безвозмездные поступления, которые составили 80,74 % в общем объеме поступлений, налоговые доходы – 13,61 %,неналоговые доходы –5,65 %.

План по собственным доходам выполнен на 109,7 %, из них по неналоговым поступления на 114,1%.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям исполнены на 99,9%.

В 2023 году собственных доходов поступило 28 001,6 тыс. руб., что на 2 478,5 тыс. руб. больше запланированного. Исполнение собственных доходов к уровню прошлого года увеличилось и составило 115,3%.

Фактические поступления налоговых доходов в бюджет Шимского городского поселения в 2023 году составили 19 787,4 тыс. руб., или 108 % к уточненному плану.

Анализ поступления налоговых доходов приведен в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Факт 2022 года | Первоначальный план 2023 года | Уточненный план 2023 года | Факт 2023 года | % выполнения | Рост к 2022г., % |
| Налоговые доходы всего, в т.ч.: | 16 778,3 | 16 951,3 | 18 324,9 | 19 787,4 | 108,0 | 117,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 7 878,1 | 8 344,0 | 8 893,3 | 9 300,2 | 104,6 | 118,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 619,8 | 2 253,3 | 2 253,3 | 2 622,9 | 116,4 | 161,9 |
| Налог на совокупный доход | 343,7 | 324,00 | 353,0 | 353,0 | 100,0 | 102,7 |
| Налог на имущество | 6 936,6 | 6030,00 | 6 825,3 | 7 511,3 | 110,1 | 108,3 |

Как видно из таблицы, уточненный первоначальный план по налоговым доходам 2023 года в сравнении с первоначальным планом 2023 года увеличился на 1373,6 тыс.руб. Налоговые поступления в 2023 году перевыполнены на 1 462,5 тыс. рублей или на 108%.

**Исполнение расходной части бюджета за 2023 год**

Бюджет по расходам исполнен на сумму 145 987,1 тыс. руб. или на 97,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Факт 2022 года | План 2023 года | Факт 2023 года | % исполнения | Рост к 2022г., % | Удельный вес, % |
| Общегосударственные вопросы | 761,6 | 746,7 | 577,4 | 77,0 | 75,8 | 0,40 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 446,4 | 1 100,9 | 1 100,9 | 100,0 | 246,6 | 0,75 |
| Национальная экономика | 33 189,4 | 22 281,5 | 22 140,2 | 99,4 | 66,7 | 15,17 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20 645,5 | 125 291,1 | 121 610,5 | 97,0 | 589,04 | 83,30 |
| Образование | 2,5 | 13 | 13 | 100,0 | 520,0 | 0,01 |
| Культура, кинематография | 320,0 | 370,0 | 370,0 | 100,0 | 115,6 | 0,25 |
| Социальная политика | 149,6 | 156,7 | 156,7 | 100,0 | 104,7 | 0,11 |
| Физическая культура и спорт | 28,3 | 18,5 | 18,4 | 99,0 | 65,0 | 0,01 |
| Итого расходов: | 55 543,3 | 149 978,3 | 145 987,1 | 92,5 | 262,8 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах за 2023 год составляют отрасли жилищно-коммунальное хозяйство – 83,3 %, национальная экономика – 15,2%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение за 2023 год составило 577,44 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 24,2%. Причиной уменьшения стало отсутствие потребности.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение за 2023 год составило 1 100,9 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 146,6 %.Увеличение расходов связано с выделением дополнительных средств на приобретение и установку дополнительных камер видеонаблюдения на территории Шимского городского поселения.

По разделу «Национальная экономика» исполнение за 2023 год составило 22 140,4 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 33,3 %. Уменьшение расходов в 2023 году связано с уменьшением объема работ, связанных с ремонтом автодорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение за 2023 год составило 121 610,5 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом увеличилось почти в шесть раз. Увеличение расходов в 2023 году связано с проведением ряда мероприятий по жилищно-коммунальному хозяйству: проведение и оплата работ по реконструкции системы забора воды, системы очистки и системы водоснабжения по адресу: Новгородская область, Шимский район, р.п.Шимск.

Рост составил 100 965,2 тыс.руб. к уровню прошлого года.

По разделу «Образование» исполнение за 2023 год составило 13 тыс. руб. или 420% к исполнению прошлого года, в связи с увеличением потребности в средствах.

По разделу «Культура, кинематография» исполнение за 2023 год составило 370,0 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 15,6 %, в связи с увеличением финансирования на проведение культурно-досуговых мероприятий в 2023 году.

По разделу «Социальная политика» исполнение за 2023 год составило 156,7 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом увеличилось на 4,7%, в связи с повышением муниципальных пенсий с 01.07.2022 года.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение за 2023 год составило 18,4 тыс. руб., или 65% к уровню прошлого года, в связи с отсутствием потребности.

**Финансово-экономическое обоснование**

Представленный проект решения Совета депутатов Шимского городского поселения «Об исполнении бюджета Шимского городского поселения за 2023 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**