

**Пояснительная записка к отчёту об исполнении бюджета
Атаманского сельского поселения Павловского района за 2022 год**

Бюджет Атаманского сельского поселения Павловского района на 2022 год в первоначальной редакции был принят решением Совета депутатов от 09 декабря 2021 года № 42/119 «О бюджете Атаманского сельского поселения Павловского района на 2022 год» с основными плановыми характеристиками по общему объёму доходов в сумме 17 382,4 тыс. рублей, по общему объёму расходов в сумме 17 382,4 тыс. рублей.

На сессиях Совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 15 февраля 2022 года № 44/123, от 03 марта 2022 года № 46/131, от 21 апреля 2022 года № 47/134, от 02 июня 2022 года № 50/145, от 12 июля 2022 года № 51/146, от 22 июля 2022 года № 52/147, от 08 сентября 2022 года № 53/150, от 07 ноября 2022 года № 58/158, от 21 декабря 2022 года № 61/169 «О внесении изменений в решение Совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 09 декабря 2021 года № 42/119 «О бюджете Атаманского сельского поселения Павловского района на 2022 год» доходная и расходные части бюджета на 01 января 2023 года претерпели изменения.

Динамика изменения плановых характеристик бюджетных обязательств доходной части поселения за 2022 год представляется следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на начало 2022 года решением Совета Атаманского сельского поселения от 09.12.2021г. № 42/119	Уточненные бюджетные назначения на 01.01.2023 года решением Совета Атаманского сельского поселения от 21.12.2022г. № 61/169	Увеличение/ уменьшение принятых обязательств
ДОХОДЫ всего	17 382,4	16 224,6	- 1 157,8
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 652,7	13 523,9	- 128,8
Налог на доходы физических лиц	5 585,0	4 957,4	- 627,6
Доходы от товаров (работ, услуг), реализуемых на территории РФ	2 710,8	2 710,8	0
Единый сельскохозяйственный налог	600,0	910,4	+ 310,4
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	800,0	850,0	+ 50,0
Земельный налог	3 500,0	3 500,0	0
Государственная пошлина	0,0	0,1	+ 0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6,9	14,0	+ 7,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1,9	2,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями	5,0	12,0	

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	450,0	563,6	+ 113,6
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений	450,0	107,6	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	0,0	456,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,2	+ 0,2
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации	0,0	0,2	-
Прочие неналоговые доходы	0,0	17,4	+ 17,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 729,7	2 700,7	- 1 029,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 729,7	4 060,8	+ 331,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 478,5	3 797,2	+ 318,7
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	3 437,4	3 437,4	-
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов	41,1	41,1	-
Прочие дотации	0,0	318,7	-
Прочие дотации бюджетам сельских поселений	0,0	318,7	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251,2	263,6	+ 12,4
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3,8	3,8	-
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3,8	3,8	-
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	247,4	259,8	+ 12,4
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	247,4	259,8	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	19,2	+ 19,2
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	19,2	-
ВОЗВРАТ СТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	-1 379,3	

<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений</i>	0,0	-1 379,3	
---	-----	----------	--

Уточнённый бюджет Атаманского сельского поселения Павловского района на 2022 год в доходной части утвержден в сумме 16 224,6 тысяч рублей.

Фактическое исполнение бюджетных назначений по доходам выполнено на 103,9% и составило 16 851,7 тысяч рублей.

Исполнение назначений собственных доходов поселения по отношению к аналогичному периоду 2021 года составило 91,6 %.

Таблица № 1

Анализ поступления в бюджет по видам доходов за 2022 год (тыс. рублей):

Наименование дохода	План на 2022 г.	Факт поступлений за 2022 г.	Факт поступлений за 2021 г.	% исполнения годовых назначений за период 2022 года	Темп роста %, 2022 г. к 2021 г.
Налог на доходы физических лиц	4 957,4	5 026,6	5 632,4	101,4	89,3
ЕСХН	910,4	910,5	706,4	100,0	128,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 710,8	2 999,9	2 586,5	110,7	116,0
Налог на имущество физических лиц	850,0	991,8	886,6	116,7	111,9
Земельный налог	3 500,0	3 583,2	4 033,8	102,4	88,8
Государственная пошлина	0,1	0,1	0,2	100,0	50,0
Неналоговые доходы	595,2	638,9	1 612,1	107,3	39,6
Итого собственных доходов	13 523,9	14 151,0	15 457,8	104,6	91,6
Безвозмездные поступления	2 700,7	2 700,7	7 516,5	100,0	35,9
Итого годовых назначений	16 224,6	16 851,7	22 974,3	103,9	73,4

Общая сумма фактических поступлений доходов за период 2022 года в бюджет Атаманского сельского поселения составила 16 851,7 тыс. рублей, из которых сумма собственных доходов составляет 14 151,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений - 2 700,7 тыс. рублей.

От общей суммы фактических годовых поступлений доходов в бюджет Атаманского сельского поселения собственные доходы составляют 84,0%, из них:

1.1. Налог на доходы физических лиц план 4 957,4 тыс. рублей, факт 5 026,6 тыс. рублей, исполнение составило 101,4 %. Уплата налога производится ежемесячно по мере выплат и заработной платы.

1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации план 2 710,8 тыс. рублей, факт 2 999,9 тыс. рублей, исполнение составило 110,7%. Порядок зачисления доходов от уплаты акцизов устанавливается законодательными актами Российской Федерации и осуществляется согласно установленных сроков.

1.3. Единый сельскохозяйственный налог план 910,4 тыс. рублей, факт 910,5 тыс. рублей, исполнение данного налога составляет 100,0%.

Формирование данного вида налога зависит от доли прибыли ИП и КФХ, осуществляющих деятельность на территории поселения.

1.4. Налог на имущество физических лиц план 850,0 тыс. рублей, факт 991,8 тыс. рублей. Исполнение по данному виду налога составляет 116,7 %.

Поступление налога в бюджет поселения производится согласно начислениям ФНС. Срок уплаты налога 1 декабря.

1.5. Земельный налог план 3 500,0 тыс. рублей, факт 3 583,2 тыс. рублей. Исполнение по данному виду налога составило 102,4%.

Поступление налога в бюджет Атаманского сельского поселения Павловского района производится ежеквартально.

1.6. Государственная пошлина за совершение нотариальных действий физическому лицу, план - 0,100 тыс. рублей, факт 0,100 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

За период 2022 года из общей суммы поступлений собственных доходов в размере 14 151,0 тыс. рублей 4,5% составляют неналоговые доходы, из них:

Наименование дохода	План на 2022 г.	Факт поступлений за 2022 г.	Факт поступлений за 2021 г.	% исполнения годовых назначений за период 2022 года	Темп роста %, 2022 г. к 2021 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,0	14,1	8,1	100,7	174,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	563,6	607,1	542,8	107,7	111,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	1 025,3	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,2	0,3	30,9	150,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	17,4	17,4	4,9	100,0	355,1
Итого:	595,2	638,9	1 612,0	107,3	39,6

Факт поступления неналоговых доходов за период 2022 года составил 638,9 тыс. рублей, из них получены:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план – 14,0 тыс. рублей, факт – 14,1 тыс. рублей, исполнение 100,7%, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), план – 2,0 тыс. рублей, факт – 2,1 тыс. рублей (платежи по оплате аренды газопровода низкого давления (закольцовка) протяжённостью 101,4 м, расположенного по адресу: Краснодарский край,

ловский район, ст. Атаманская, ул. Октябрьская, № 27-29 «а» согласно договору от 22 апреля 2022 года по аренде муниципального имущества), исполнение составило 105,0%;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями, план – 12,0 тыс. рублей, факт – 12,0 тыс. рублей (перечисление части прибыли МУП ЖКХ «Атаманское» Атаманского сельского поселения Павловского района после уплаты налогов и иных обязательных платежей), исполнение составило 100,0%.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, план – 563,6 тыс. рублей, факт – 607,1 тыс. рублей, исполнение составило 107,7%:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества (договор о компенсации расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг (по договору безвозмездного пользования) от 01 ноября 2020 года между администрацией Атаманского сельского поселения Павловского района и муниципальным автономным учреждением спортивная школа «Виктория» муниципального образования Павловский район о безвозмездном пользовании имуществом малобюджетного спортивного зала, расположенного по адресу: станица Атаманская, ул. Красная, 6 Б, план – 107,6 тыс. рублей, факт – 151,1 тыс. рублей, исполнение составило 140,4%.

4. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (возврат бюджетных средств в доход бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района за период 2019 года согласно акту проверки КСП КК от 10 декабря 2021 года), план – 456,0 тыс. рублей, факт - 456,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации), план – 0,2 тыс. рублей, факт – 0,3 тыс. рублей, исполнение составило 150,0%.

6. Прочие неналоговые доходы, план – 17,4 тыс. рублей, факт – 17,4 тыс. рублей – административный штраф (возмещение средств в бюджет поселения на основании акта проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации) за период 2021 года.

За период 2022 года безвозмездные поступления в плановых и фактических назначениях исполнены в сумме 4 080,0 тыс. рублей. В связи с возвратом прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений (принудительное взыскание средств в бюджет Краснодарского края согласно акта КСП КК от 10 декабря 2021 года проверки предоставления, целевого и эффективного использования средств краевого бюджета в 2019-2020 годах по предоставлению субсидий бюджету сельского поселения на условиях софинансирования для строительства малобюджетного спортивного зала шаго-

вой доступности в целях обеспечения условий для развития физической культуры и спорта на территории сельского поселения) в сумме 1 379,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в плановых и фактических назначениях исполнены на 100,0% и составили 2 700,7 тыс. рублей, из них:

- 3 437,4 тыс. рублей – дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (край);

- 41,1 тыс. рублей - дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципальных районов (район);

- 318,7 тыс. рублей – прочие дотации бюджетам сельских поселений (дотации на поощрение победителей краевого конкурса на звание «Лучший орган территориального общественного самоуправления в 2021 году);

- 259,8 тыс. рублей – субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- 3,8 тыс. рублей – субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 19,2 тыс. рублей –доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (возврат остатков средств, переданных муниципальному образованию Павловский район по осуществления полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок).

За счет денежных средств, поступивших в бюджет поселения в 2022 году, администрацией Атаманского сельского поселения был решён ряд крупных вопросов в улучшении инфраструктуры и социальной сферы поселения.

Расходная часть бюджета поселения за период 2022 года составила по плановым показателям в сумме 18 839,5 тыс. рублей, фактически исполнено – 17 241,9 тыс. рублей, что составляет 91,5%, из них:

1. Общегосударственные вопросы план 7 711,9 тыс. рублей, факт 7 434,5 тыс. рублей, исполнение 96,4%. Отклонение в сторону уменьшения на 3,6 % связано с остатком средств по разделу 0104 по виду расхода 800, по разделу 0113 ведомственной целевой программы «Организация управления органов местного самоуправления Атаманского сельского поселения Павловского района в 2022 году» по виду расходов 200 для наличия средств по уплате кредиторской задолженности.

2. Национальная оборона план 349,0 тыс. рублей, факт 334,7 тыс. рублей, исполнение 95,9%. Отклонение на 4,1% в сторону уменьшения связано с остатком средств на период 2023 года для выплаты заработной платы из средств местного бюджета сотруднику воинского учёта по больничному листу.

3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - план 130,7 тыс. рублей, факт – 94,7 тыс. рублей, исполнение 72,5%. Отклонение на 27,5% в сторону уменьшения связано с остатком денежных средств по ведомственной целевой программе «Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Атаманского сельского по-

селения Павловского района в 2022 году», предусмотренных для финансового резерва на проведение аварийно-спасательных работ и первоочередного жизнеобеспечения пострадавшего населения при возникновении чрезвычайных ситуаций.

4. Национальная экономика план 3 013,6 тыс. рублей, факт – 2 004,1 тыс. рублей, исполнение 66,5 %. Отклонение на 33,5% в сторону уменьшения связано с планированием поэтапного выполнения работ в зимний период в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов и оплаты работ по «факту» на основании актов выполненных работ.

5. Жилищно-коммунальное хозяйство план 3 246,6 тыс. рублей, факт 3 108,9 тыс. рублей, исполнение 95,8%. Отклонение на 4,2% в сторону уменьшения связано с остатком средств на погашение расходов по уплате кредиторской задолженности согласно контрактам по уличному освещению и вывозу бытовых отходов мусора за период 2022 года.

6. Образование план 19,4 тыс. рублей, факт 19,4 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

7. Культура, кинематография план - 3 998,3 тыс. рублей, факт - 3 998,3 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

8. Социальная политика план – 40,0 тыс. рублей, факт – 40,0 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

9. Физическая культура и спорт план – 330,0 тыс. рублей, факт 207,3 тыс. рублей, исполнение 62,8%. Отклонение в сторону уменьшения на 37,2% связано с остатком средств местного бюджета по ведомственной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Атаманского сельского поселения Павловского района в 2022 году» для осуществления уплаты по кредиторской задолженности за коммунальные расходы для малобюджетного спортивного зала шаговой доступности.

Исполнение судебных решений

По состоянию на 01 января 2023 году в виду недостаточности финансовых средств администрацией Атаманского сельского поселения Павловского района не исполнено определение Павловского районного суда Краснодарского края от 09 сентября 2022 года (материал №13-353/2022. УИД 23RS0039-01-2022-000856-29) по предоставлению отсрочки исполнения решения Павловского районного суда от 23 мая 2022 года по делу № 2-630/2022 по исковому заявлению прокурора Павловского района об устранении нарушений законодательства о безопасности дорожного движения до 28 апреля 2023 года.

О программе приватизации муниципального имущества

Программа приватизации муниципального имущества Атаманского сельского поселения Павловского района на период 2022 года не предусмотрена в виду отсутствия объектов недвижимости, заявленных к сделке по продаже.

Анализ доходов и расходов бюджета
Атаманского сельского поселения Павловского района

Доходная часть бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района представлена в составе текстовой части проекта решения (статьи 1-3) и приложений к нему (приложения № 1-2).

Общий объём доходов бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района на 2022 год запланирован в размере 16 224,6 тыс. рублей, что ниже на 1 157,8 тыс. рублей или на 6,7% ниже первоначально утверждённых бюджетных назначений 2022 года.

Структура доходной части бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района представлена в таблице:

Виды доходов	План на 2022 год	Удельный вес, %	Кассовое исполнение за 2022 год	Удельный вес, %	Кассовое исполнение за 2021 год	Удельный вес, %
Налоговые доходы	12 928,6	79,7	13 512,0	80,2	13 845,6	60,3
Неналоговые доходы	595,3	3,7	639,0	3,8	1 612,2	7,0
Безвозмездные поступления	2 700,7	16,7	2 700,7	16,0	7 516,5	32,7
Итого	16 224,6	100,0	16 851,7	100,0	22 974,3	100,0

Значительную часть поступивших доходов за период 2022 года занимают налоговые поступления – 80,2%, что на 0,5% выше ожидаемого объёма исполнения бюджета 2022 года и ниже на 19,9% кассового исполнения за период 2021 года.

Структура расходной части бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района представлена в таблице:

	План на 2022 год	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение за 2021 год
Расходы	18 839,5	17 241,9	23 158,0

Общий объём расходов за период 2022 года составил 17 241,9 тыс. рублей, что на 1 597,6 тыс. рублей или на 8,5 процента ниже плановых показателей 2022 года и на 5 916,1 тыс. рублей ниже факта 2021 года. Дефицит бюджета в 2022 году составил 390,2 рублей.

Сведения об исполнении бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района за период 2022 года отражены в формах 0503117, 0503164, (прилагаются). Расходование средств бюджета поселения производится в пределах поступивших заявок и финансовых возможностей.

Основной задачей является финансирование не только социально-защищенных статей расходов (заработная плата, коммунальные услуги), а также расходов по благоустройству территории поселения, строительству дорог и других полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Ведущий специалист администрации
Атаманского сельского поселения
Павловского района

С.М. Анциферова