**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения

за 2024 год

Исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2024 году осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Республики Карелия и решениями Совета Элисенваарского сельского поселения.

Бюджет поселения 2024 года сформирован и исполнен с учетом действия норм, регулирующих бюджетное и налоговое законодательство, а так же с учетом правовых актов органов местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения, принятых в области организации бюджетного процесса.

В части формирования бюджета Элисенваарского сельского поселения подготовлены, внесены на рассмотрение в Совет Элисенваарского сельского поселения и утверждены следующие решения:

- № 9/30-5 от 28.12.2023 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год»;

- № 10/36-5 от 01.04.2024 г. «О внесении изменений и дополнений в решение IХ сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 28.12.2023 года № 9 /30-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год»;

- № 11/45-5 от 23.09.2024 г. «О внесении изменений и дополнений в решение IХ сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 28.12.2023 года № 9 /30-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год»;

- № 13/52-5 от 27.12.2024 г. «О внесении изменений и дополнений в решение IХ сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 28.12.2023 года № 9/30-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год».

Учитывая задачи в области исполнения бюджета, основными направлениями бюджетной политики Администрации Элисенваарского сельского поселения в ходе исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2024 году явились:

- обеспечение исполнения действующего в отчетном финансовом году бюджетного и налогового законодательства;

- контроль за соблюдением решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год»;

- изыскание возможности получения бюджетом дополнительных доходов;

- оптимальное распределение бюджетных расходов.

В итоге проводимой в перечисленных направлениях работы исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2024 год характеризуется следующими данными:

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

Основные характеристики бюджета Элисенваарского сельского поселения по исполнению за 2024 год составляют:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Уточненный план на 2024 год** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| Доходы | 5 209,17 | 5 995,10 | 6 087,80 | 92,70 | 101,55 |
| Расходы | -5 530,44 | -6 077,82 | -6 032 ,65 | -45,17 | 99,26 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -321,27 | -82,72 | 55,15 | Х | Х |

**2. ДОХОДЫ.**

По доходной части бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен на 6 087,80 тыс. рублей или на 101,55 процента к уточнённым прогнозным назначениям (приложение 1 к пояснительной записке). Исполнение собственных доходов бюджета поселения обеспечено на 3 456,62 тыс. рублей (102,76 процента к уточнённому плану), в том числе по налоговым доходам на 3 414,67 тыс. рублей (102,79 процента), по неналоговым доходам на 41,95 тыс. рублей (100,00 процентов).

В 2024 году наблюдается невыполнение (перевыполнение) прогнозных назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам бюджета:

- налог на доходы физических лиц – 107,99 процента (при плане 827,99 тыс. рублей исполнено 894,13 тыс. рублей);

- налог на имущество – 100,28 процента (при плане 108,04 тыс. рублей исполнено 108,30 тыс. рублей);

- земельный налог - 96,26 процента (при плане 1 336,27 тыс. рублей исполнено 1 286,30 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам - 107,27 процента (при плане 1 049,67 тыс. рублей исполнено 1 125,94 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 100,00 процентов (при плане 41,95 тыс. рублей исполнено 41,95 тыс. рублей).

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения в 2024 году составил 2 631,18 тыс. рублей (при плане 2 631,18 тыс. рублей) или 100 процентов к плановым назначениям, в том числе размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году – 1 477 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей (приложение 3 к пояснительной записке).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет отсутствует.

Администрирование доходов в 2024 году осуществлялось 2 главными администраторами доходов. Выполнение прогнозных показателей главными администраторами доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в разрезе видов (подвидов) доходов бюджета представлено в приложении 2 к пояснительной записке.

Исполнение плановых назначений:

Администрация Элисенваарского сельского поселения – 100,00 процентов;

Управления Федеральной налоговой службы - 102,79 процента.

Объем собственных доходов поселения в структуре доходов бюджета 2024 года составил 56,8 процента. Объем финансовой помощи в структуре доходов бюджета поселения составил 43,2 процентов. Наибольший удельный вес в структуре всех доходов бюджета Элисенваарского поселения занимают безвозмездные поступления, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доходы от акцизов по подакцизным товарам.

В сравнении с 2023 годом наблюдается положительная динамика в поступлении доходов в бюджет поселения - собственные доходы увеличились на 537 тыс. руб. или 18 процентов (приложение 8 к пояснительной записке).

По группе налоговых доходов увеличение платежей к уровню 2023 года составляет 20 процентов или 562 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц увеличился на 24 процента или 171 тыс. рублей.

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличился на 4 процента или 46 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц наблюдается увеличение на 14 процентов или 13 тыс. рублей;

- по земельному налогу наблюдается увеличение на 35 процентов или 332 тыс. рублей.

По группе неналоговых доходов, по сравнению с 2023 годом, наблюдается уменьшение на 25 тыс. рублей или на 37 процентов, в том числе:

- по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение составляет 100 процентов или 7 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшение составляет 30 процентов или 18 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к 2023 году в целом уменьшился на 77 тыс. рублей или 3 процента за счет уменьшения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 589 тыс. рублей (29 процентов), увеличение иных межбюджетных трансфертов на 382 тыс. рублей (305 процентов), увеличение субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) на 108 тыс. рублей (39 процентов), субвенции увеличились на 22 тыс. рублей (12 процентов).

**3. РАСХОДЫ.**

Расходная часть бюджета Элисенваарского сельского поселения исполнена на 6032,65 тыс. рублей или на 99,26 процентов к уточнённым плановым назначениям (Приложение 4 к пояснительной записке).

Необходимо отметить, что расходные обязательства Элисенваарского сельского поселения по всем социально значимым направлениям расходов в ходе исполнения бюджета за 2024 год профинансированы в полном объеме:

- обеспечена выплата заработной платы с учетом 100 процентов аванса в декабре за декабрь;

- произведена оплата предоставленных счетов за потребленные коммунальные услуги и электроэнергию.

В сравнении с 2023 годом на 2024 год исполнение бюджета характеризуется уменьшением расходов на общую сумму 324,23 тыс. рублей или на 7,4 процента (Приложение 5 к пояснительной записке).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 99,74 процента, при годовом плане 2 770,14 тыс. рублей исполнение составило 2 762,81 тыс. рублей, в том числе по следующим подразделам:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Исполнение по данному подразделу составило 927,67 тыс. рублей или 100 процентов на содержание Главы муниципального образования Элисенваарское сельское поселение.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 1 491,39 тыс. рублей или 100,0 процентов. По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

1. текущее содержание Администрации муниципального образования Элисенваарское сельское поселение – 988,64 тыс. рублей;

2. создание и обеспечение деятельности административных комиссий - 2,0 тыс. рублей;

3. осуществление части полномочий Лахденпохского муниципального района по решению вопросов местного значения (п.п. 6 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ) в соответствии с заключенным Соглашением - 157,00 тыс. рублей.

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу составило 343,75 тыс. рублей или 97,91 процентов.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,0 процентов, при годовом плане 199,7 тыс. рублей исполнение составило 199,7 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по подразделу0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»на осуществление переданных полномочий РФ по первичному воинскому учету органамам местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,00 процентов, при годовом плане 617,35 тыс. рублей исполнение составило 617,35 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение по данному подразделу составило 617,35 тыс. рублей или 100,00 процентов. В данном подразделе расходы были произведены на текущий ремонт, грейдирование и расчистку дорог от снега - 605,92 т.р.; на приобретение ламп для уличного освещения на - 11,43 т.р.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 92,10 процента, при годовом плане 209,10 тыс. рублей исполнение составило 192,59 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0503 «Благоустройство». Исполнение по данному подразделу составило 192,59 тыс. рублей или 92,10 процента (уличное освещение).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

По данному разделу денежные средства освоены на 99,07 процентов, при годовом плане 2 281,53 тыс. рублей исполнение составило 2 260,20 тыс. рублей. В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 0801 «Культура». Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

1. обеспечение функционирования учреждения культуры муниципального казенного учреждения «Эстерловский культурно- досуговый центр» (МКУ «ЭКДЦ») – 2 260,20 тыс. рублей.

**4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И**

**ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

Администрацией Элисенваарского сельского поселения за счет контроля принятия бюджетных обязательств обеспечены качественные показатели, не обременившие бюджет поселения долговыми обязательствами, включаемыми в муниципальную долговую книгу. По состоянию на 01.01.2025 г. муниципальный долг Элисенваарского сельского поселения отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2024 год Администрации Элисенваарского сельского поселения увеличилась на 0,93 тыс. рублей и составила по состоянию на 01 января 2025 г. 15,10 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. (Приложение 7 к пояснительной записке).

**5. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА.**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 55,15 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета в течении 2024 года источники внутреннего финансирования не привлекались.

Все обязательные требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, ограничивающие параметры бюджета, как при формировании, так и при исполнении решения Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2024 год» были обеспечены в полном объеме.