**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения

за 2023 год

Исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2023 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 2023 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:

- № 3/11-5 от 26.12.2022 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2023 год»;

- № 6/21-5 от 05.07.2023 г. «О внесении изменений и дополнений в решение III сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 26.12.2022 года № 3 /11-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2023 год»;

- № 7/26-5 от 06.10.2023 г. «О внесении изменений и дополнений в решение III сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 26.12.2022 года № 3 /11-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2023 год»;

- № 9/31-5 от 28.12.2023 г. «О внесении изменений и дополнений в решение III сессии V созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 26.12.2022 года № 3/11-5 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2023 год».

Учитывая задачи в области исполнения бюджета, основными направлениями бюджетной политики Администрации Элисенваарского сельского поселения в ходе исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2023 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 2023 год»;

- изыскание возможности получения бюджетом дополнительных доходов;

- оптимальное распределение бюджетных расходов.

В итоге проводимой в перечисленных направлениях работы исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2023 год характеризуется следующими данными:

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

Основные характеристики бюджета Элисенваарского сельского поселения по исполнению за 2023 год составляют:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| Доходы | 5 458,72 | 6 181,44 | 5 627,72 | -553,72 | 91,04 |
| Расходы | -5 945,00 | -6 516,47 | - 6356 ,88 | -159,59 | 98,64 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -486,28 | -335,03 | -729,16 | Х | Х |

**2. ДОХОДЫ.**

По доходной части бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен на 5 627,72 тыс. рублей или на 91,04 процента к уточнённым прогнозным назначениям (приложение 1 к пояснительной записке). Исполнение собственных доходов бюджета поселения обеспечено на 2 919,87 тыс. рублей (87,06 процента к уточнённому плану), в том числе по налоговым доходам на 2 852,59 тыс. рублей (83,75 процента), по неналоговым доходам на 67,28 тыс. рублей (100,00 процентов).

В 2023 году наблюдается невыполнение (перевыполнение) прогнозных назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам бюджета:

- налог на доходы физических лиц – 118,09 процента (при плане 612,38 тыс. рублей исполнено 723,13 тыс. рублей);

- налог на имущество – 102,68 процента (при плане 92,26 тыс. рублей исполнено 94,73 тыс. рублей);

- земельный налог - 58,48 процента (при плане 1 632,00 тыс. рублей исполнено 954,40 тыс. рублей);

- доходы от использования муниципального имущества – 100 процентов (при плане 7,07 тыс. рублей исполнено 7,07 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам - 100,99 процента (при плане 1 069,70 тыс. рублей исполнено 1 080,33 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 100,00 процентов (при плане 60,21 тыс. рублей исполнено 60,21 тыс. рублей).

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения в 2023 году составил 2 707,81 тыс. рублей (при плане 2 707,81 тыс. рублей) или 100 процентов к плановым назначениям, в том числе размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году – 2 065,70 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 2023 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 - 83,74 процента.

Объем собственных доходов поселения в структуре доходов бюджета 2023 года составил 51,9 процента. Объем финансовой помощи в структуре доходов бюджета поселения составил 48,1 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 2022 годом наблюдается отрицательная динамика в поступлении доходов в бюджет поселения - собственные доходы уменьшились на 1 425 тыс. руб. или 33 процента (приложение 8 к пояснительной записке).

По группе налоговых доходов уменьшение платежей к уровню 2022 года составляет 14 процентов или 472 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц увеличился на 51,0 процент или 245 тыс. рублей.

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличился на 42 процента или 320 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц наблюдается увеличение на 12 процентов или 10 тыс. рублей;

- по земельному налогу наблюдается уменьшение на 52 процента или 1 047 тыс. рублей.

По группе неналоговых доходов, по сравнению с 2022 годом, наблюдается уменьшение на 953 тыс. рублей или на 93 процента, в том числе:

- по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение составляет 81 процент или 29 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличение составляет 131 процент или 34 тыс. рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов уменьшение составляет 100 процентов или на 958 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к 2022 году в целом уменьшился на 607 тыс. рублей или 18 процентов за счет увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 399 тыс. рублей (24 процента), уменьшение иных межбюджетных трансфертов на 1 078 тыс. рублей (85 процентов), увеличение субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) на 58 тыс. рублей (27 процентов), уменьшение прочих безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 10 тыс. рублей (100 процентов). Объем субвенций увеличился на 24 тыс. рублей (15 процентов).

**3. РАСХОДЫ.**

Расходная часть бюджета Элисенваарского сельского поселения исполнена на 6356,88 тыс. рублей или на 97,55 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 2023 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 2022 годом на 2023 год исполнение бюджета характеризуется уменьшением расходов на общую сумму 1 178,72 тыс. рублей или на 16 процент (Приложение 5 к пояснительной записке).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 98,94 процента, при годовом плане 2 894,09 тыс. рублей исполнение составило 2 863,37 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 813,89 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 1 849,75 тыс. рублей или 98,65 процентов. По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

1. текущее содержание Администрации муниципального образования Элисенваарское сельское поселение – 1 722,95 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 - 124,80 тыс. рублей.

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Исполнение по данному подразделу составило 41,25 тыс. рублей или 100,00 процентов;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу составило 158,48 тыс. рублей или 96,69 процентов.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,0 процентов, при годовом плане 177,9 тыс. рублей исполнение составило 177,9 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 на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 90,00 процентов, при годовом плане 1 069,70 тыс. рублей исполнение составило 962,75 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение по данному подразделу составило 962,75 тыс. рублей или 90,00 процентов. В данном подразделе расходы были произведены на текущий ремонт, грейдирование и расчистку дорог от снега - 945,40 т.р.; на приобретение ламп для уличного освещения на - 17,35 т.р.

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

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 89,63 процента, при годовом плане 183,75 тыс. рублей исполнение составило 164,70 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0503 «Благоустройство». Исполнение по данному подразделу составило 164,70 тыс. рублей или 89,63 процента (уличное освещение).

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

По данному разделу денежные средства освоены на 99,87 процентов, при годовом плане 2 191,03 тыс. рублей исполнение составило 2 188,16 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») – 2 188,16 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 01.01.2024 г. муниципальный долг Элисенваарского сельского поселения отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2023 год Администрации Элисенваарского сельского поселения уменьшилась на 10,06 тыс. рублей и составила по состоянию на 01 января 2024 г. 14,17 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. (Приложение 7 к пояснительной записке).

**5. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА.**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 729,16 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета в течении 2023 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 2023 год» были обеспечены в полном объеме.