**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2024 год**

**по Красноборскому сельскому поселению**

Бюджет Красноборского сельского поселения утвержден 18.12.2023 года решением Совета Красноборского сельского поселения № 29 «Об утверждении бюджета Красноборского сельского поселения на 2024 год». Формирование бюджета шло в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и Уставом Красноборского сельского поселения по расходам в сумме 4921,1 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 4921,1 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в сумме 2240,6 тыс. руб.), с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Учитывая приоритеты, установленные на 2024 год, при распределении расходов бюджета в пределах 100% учтены расходы по оплате труда и уплате страховых взносов, по оплате услуг связи, доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

За 2024 год в бюджет Красноборского сельского поселения были внесены изменения в соответствии с решениями Совета Красноборского сельского поселения № 40 от 26.02.2024 г., №47 от 07.05.2024 г., № 60 от 15.10.2024 г, № 65 от 20.11.2024 г.

В результате внесенных изменений, бюджет Красноборского сельского поселения составил по расходам в сумме 6184,8 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 5560,5 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 2663,3 тыс. руб.), с плановым дефицитом в сумме 624,3 тыс. руб.

Уточнения бюджета осуществлялись в соответствии с уведомлениями администрации Пудожского муниципального района, Министерства культуры РК о выделении дополнительного финансирования и представленными Администрацией Красноборского сельского поселения справок о внесении изменений лимитов бюджетных обязательств в течение отчетного периода.

Основные характеристики бюджета Красноборского сельского поселения исполнены за 2024 год по доходам в сумме 5720,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 5706,7 тыс. рублей.

Таблица1 тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено по бюджету Красноборского сельского поселения | Исполнено по бюджету Красноборского сельского поселения | Отклонение |
| Доходы | 5560,5 | 5720,7 | -160,2 |
| Расходы | 6184,8 | 5706,7 | 478,1 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -624,3 | +14,00 | 610,3 |

**Доходы**

Общая сумма собственных доходов, формирующих доходную базу в 2024 году, определена в сумме 2897,2 тыс. рублей исполнена в сумме 3028,7 рублей или 104,5 % к плану, в том числе: доходы от оказания платных услуг составили 27,7 тыс. рублей при плане 35,0 тыс. руб. или 79,0 % от плановых назначений, доходы от сдачи в аренду имущества составили 81,8 тыс. рублей при плане 97,00 тыс. рублей.

**Исполнение по доходам (собственные) за 2024год.**

Таблица 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2024 год** | **Факт 2024год** | **% выполнения плана** | **Факт 2023 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 77,00 | 77,5 | 100,6 | 47,80 |
| Налог на имущество | 158,00 | 196,1 | 124,1 | 72,80 |
| Земельный налог | 187,0 | 152,1 | 81,3 | 52,70 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 97,0 | 81,8 | 84,3 | 115,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 35,0 | 27,7 | 79,1 | 35,80 |
| ЕСХН | 2,0 | 0,0 | 0 | 2,20 |
| Государственная пошлина | 2,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 2122,5 | 2276,8 | 107,3 | 2181,00 |
| Доходы от продажи имущества | 216,7 | 216,7 | 100 | 0,00 |
| Итого доходов | 2897,2 | 3028,7 | 104,5 | 2510,30 |

**Удельный вес фактически поступивших доходах в местный бюджет за 2024 год:**

- Налог на доходы физических лиц - 2,6 % от общего поступления налоговых и неналоговых доходов;

- Доходы от оказания платных услуг – 0,9 % от общего поступления;

- Налог на имущество – 6,5 % от общего поступления;

- Земельный налог – 5,0 % от общего поступления;

- Доходы от сдачи в аренду имущества – 2,7 % от общего поступления;

- Доходы от ЕСХН – 0 %; от общего поступления;

- Доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 75,2 %

Основным бюджетообразующим доходным источником в 2024 году является доход от уплаты акцизов при плане 2122,5 тыс. рублей исполнение составило 2276,8 тыс.рублей или 107,3 %., земельный налог при плане 187,00 тыс.рублей исполнение составило 152,1 тыс.рублей или 81,3 %., доходы от сдачи в аренду имущества при плане 97,0 тыс. рублей исполнение составило 81,8 тыс. рублей или 84,3%.

**Безвозмездные поступления.**

В 2024 году поступило целевых субвенций и субсидий из бюджета республики в сумме 2692,1 тыс. рублей:

1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности-1908,1 тыс. рублей

2. Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 216,7 тыс. рублей

3. Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (Осуществление полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) -2,00 тыс. рублей

4. Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры – 113,1 тыс. рублей

5. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 75,3 тыс. рублей

7. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 53,1 тыс. рублей.

8.Субсидия на обеспечение развития и укрепления МТБ с число жителей до 50 тысяч человек – 125,5 тыс. рублей.

9. Иной МБТ на обеспечение доступа органов местного самоуправления и муниципальных учреждений к сети Интернет – 32,40 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления – 166,0 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

В 2024 году бюджет Красноборского сельского поселения исполнен по расходам в сумме 5706,7 тыс. рублей или 91,8 % от утвержденных бюджетом расходов.

При исполнении расходной части бюджета финансирование по отраслям сложилось следующим образом:

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | наименование | утверждено по бюджету на 2024 год | удельный вес | исполнено по бюджету за 2024 год | удельный вес | % выполнения |
| 01 | Общегосударственные расходы | 2197,9 | 35,4 | 2106,3 | 37 | 95,8 |
| 02 | Национальная оборона | 216,7 | 3,5 | 216,7 | 3,8 | 100 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75,0 | 1,2 | 75,0 | 1,3 | 100 |
| 04 | Национальная экономика | 1022,0 | 16,4 | 735,6 | 12,9 | 72 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 126,4 | 2 | 79,1 | 1,4 | 62,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 1896,7 | 30,5 | 1815,9 | 31,8 | 95,7 |
| 10 | Социальная политика | 538,6 | 8,7 | 538,6 | 9,4 | 100 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 140,3 | 2,2 | 139,5 | 2,4 | 99,4 |
|  | Всего расходов | **6213,6** | **100,0** | **5706,7** | **100,0** | **91,8** |

Наибольший удельный вес в финансировании занимают отрасли:

«Общегосударственные расходы» - 37,0 %, Национальная экономика – 12,9 %, «Культура и кинематография» – 31,8 %,

Расходы на заработную плату и начислений на заработную плату в 2024 году составили 2642,7 тыс.рублей или 46,3 % от общей суммы расходов бюджета.

В 2024 году заработная плата выплачена полностью, в течение всего года не допускалось задержек с выплатой заработной платы и отпускных. По начислениям на заработную плату на конец года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  | | --- | | **Расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы»**  при плане 2197,9 тыс. рублей расходы составили 2106,3 тыс. рублей или 95,8 %. Расходы на заработную плату и начисления на заработную плату при плановых назначениях 2703,2 тыс. рублей составили 2642,7 тыс. рублей или 97,7 %.    **Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»**  при плане 216,7 тыс. рублей составили 216,7 тыс. рублей или 100 %.  **Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**  при плане 75,00 тыс. рублей составили 75,00 тыс. рублей или 100 %.  **Расходы по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**  при плане 1022,0 тыс. рублей составили 735,6 тыс. рублей или 72 %, По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» были предусмотрены средства на оплату услуг. Оплата произведена «по факту» на основании актов выполненных работ    **Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 126,4 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 79,1 тыс. рублей или 62,6 %.  **Расходы по разделу 0801 «Культура»**  при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1896,7 тыс. рублей фактические расходы составили 1815,9 тыс. рублей или 95,74 %. Расходы по фонду оплаты труда с начислениями в сфере культуры составили 571,7 тыс. рублей. Кредиторской задолженности по заработной плате на конец года нет. Целевые показатели повышения оплаты труда выполнены. Софинансирование за счет средств местного бюджета исполнено.  **Расходы по разделу 1001 « Социальная политика»**  при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 538,6 тыс. рублей фактические расходы составили 538,6 тыс. рублей или 100 %.  **Расходы по разделу 1403 «Межбюджетные трансферты»**  утвержденные бюджетные назначения составили 140,3 тыс. рублей, исполнение составило 139,5 тыс. рублей или 99,4 %.  **Кредиторская и дебиторская задолженность**  По данным годового отчета Красноборского сельского поселения за 2024 год кредиторская задолженность Красноборского сельского поселения на 1 января 2025 года составляет 72,9 тыс. рублей:  - ПАО «Ростелеком» - 0,8 тыс. руб. (платеж за декабрь 2024 г.)  - МРИ ФНС №9 по РК – 72,1 тыс. руб. (задолженность по налогам и сборам)  Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 года отсутствует  По сравнению с 2023 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 93,2 тыс. рублей.  Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составляет 184,8 тыс. рублей:  - АО «ТНС энерго Карелия» - 11,00 тыс. рублей (авансовый платеж за январь 2025 г.)  - МРИ ФНС №9 по РК – 173,8 тыс. руб. (переплата по налогам и сборам)  Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. отсутствует.  По сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность увеличилась на 170,3 тыс. рублей.    **Муниципальный долг.**  Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует. | |