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

**по Шальскому сельскому поселению**

Бюджет Шальского сельского поселения утвержден 14.12.2023 года решением Совета Шальского сельского поселения № 20 «О бюджете Шальского сельского поселения на 2024 г. и плановый период 2025-2026 гг.». Формирование бюджета шло в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ и Уставом Шальского сельского поселения по расходам в сумме 9373,1 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 9373,1 тыс. рублей, (в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в сумме 4777,5 тыс. рублей.), с плановым дефицитом в сумме 0,00 тыс. рублей.

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 Шальского сельского поселения были внесены изменения в соответствии с решениями Совета Шальского сельского поселения от №30 от 28.03.2024 г., № 38 от 25.07.2024 г, № 52 от 19.12.2024 г.

В результате внесенных изменений бюджет Шальского сельского поселения составил по расходам в сумме 10709,5 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов 10580,1 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 5170,5 тыс. рублей) с плановым дефицитом в сумме 129,4 тыс. рублей.

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

Основные характеристики бюджета Шальского сельского поселения исполнены за 2024 год по доходам в сумме 10336,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 10114,4 тыс. рублей.

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено по бюджету Шальского сельского поселения | Исполнено по бюджету Шальского сельского поселения | Отклонение |
| Доходы | 10580,1 | 10336,7 | 243,4 |
| Расходы | 10709,5 | 10114,4 | 595,1 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -129,4 | 222,3 | -351,7 |

**Доходы**

Общая сумма собственных доходов, формирующих доходную базу в 2024 году, определена в сумме 5409,5 тыс. рублей исполнена в сумме 4764,6 тыс. рублей или 88,1% к плану; в том числе: доходы от оказания платных услуг составили 151,00 тыс. рублей при плане 101,0 тыс. руб. или 149,5 % от плановых назначений. Доходы от сдачи в аренду имущества составили 162,3 тыс. рублей, при плане 155,00 тыс. руб. или 104,7 % от плановых назначений. В бюджете Шальского сельского поселения на 2024 год предусматривались доходы от реализации имущества в сумме 360,0 тыс. рублей исполнение составило 0,0 тыс. рублей.

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

Таблица 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2024 год** | **Факт 2024 год** | **% выполнения плана** | **Факт 2023 год** |
| Налог на доходы физических лиц | 817,00 | 819,5 | 100,3 | 701,30 |
| Налог на имущество | 120,0 | 93,1 | 77,6 | 80,00 |
| Земельный налог | 630,0 | 300,3 | 47,6 | 171,07 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 155,00 | 162,3 | 104,7 | 158,07 |
| Доходы от оказания платных услуг | 101,0 | 151,0 | 149,5 | 57,60 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 3173,6 | 3185,4 | 100,3 | 3054,27 |
| Доходы от реализации имущества | 360,0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Итого доходов | **5409,5** | **4764,6** | **88,1** | **4222,30** |

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

- Налог на доходы физических лиц -17,2 % от общего поступления;

- Доходы от оказания платных услуг – 3,1 % от общего поступления;

- Налог на имущество – 1,9 % от общего поступления;

- Земельный налог – 6,3 % от общего поступления;

- Доходы от сдачи в аренду имущества – 3,4 % от общего поступления;

- Доходы от уплаты акцизов на ГСМ – 66,8 %;

- Доходы от реализации имущества – 0 %

Основным бюджетообразующим доходными источником в 2024 году является доходы от уплаты акцизов при плане 3173,6 тыс. рублей исполнение составило 3185,4 тыс. рублей или 100,3 %.

**Безвозмездные поступления.**

В 2024 году поступило целевых субвенций и субсидий из бюджета республики в сумме 5572,1 тыс. рублей:

1. Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2996,9 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) - 2,0 тыс. рублей

4. Реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры (24327) – 296,9 тыс. рублей

5. Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (24-5555) – 280,0 тыс. рублей

6. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1075,5 тыс. рублей

7. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 376,5 тыс. рублей

8. Иной МБТ на обеспечение доступа к сети интернет – 32,52 тыс. рублей

9. Безвозмездные поступления –295,00 тыс. руб.

**РАСХОДЫ**

В 2024 году бюджет Шальского сельского поселения исполнен по расходам в сумме 10114,4 тыс.рублей или 92,8 % 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 | исполнено по бюджету за 2024 год | % выполнения | Удельный вес, % |
| 01 00 | Общегосударственные расходы | 3532,5 | 3471,7 | 98,3 | 34,3 |
| 02 00 | Национальная оборона | 216,7 | 216,7 | 100 | 2,1 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 55,0 | 22,2 | 40,4 | 0,2 |
| 04 00 | Национальная экономика | 2131,8 | 1583,3 | 74,2 | 15,6 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 711,7 | 706,3 | 99,2 | 6,9 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 3763,8 | 3649,9 | 96,9 | 36,1 |
| 10 00 | Социальная политика | 346,0 | 345,7 | 99,9 | 3,4 |
| 11 00 | Физкультура и спорт | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты | 140,3 | 118,4 | 84,4 | 1,2 |
|  | Всего расходов | **10897,9** | **10114,4** | **92,8** | **100** |

Наибольший удельный вес в финансировании занимают отрасли:

«Общегосударственные расходы» - 34,3 %, Дорожный фонд – 15,6 %, Культура, кинематография 36,1 %,

Расходы на заработную плату и начислений на заработную плату в 2024 году составили 3729,2 тыс. рублей при плане 3730,6 тыс. рублей или 36,9 % 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 0100 «Общегосударственные расходы»**

При плане 3532,5 тыс. рублей составили 3471,7 тыс. рублей или 98,3 %. Расходы на содержание органов местного самоуправления при плановых назначениях 2210,7 тыс. рублей составили 2170,4 тыс. рублей, в том числе расходы на заработную плату и начисления на заработную плату при плановых назначениях 1854,0 тыс. рублей составили 1854,0 тыс. рублей.

**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 55,5 тыс. рублей составили 22,2 тыс. рублей или 40,4 %.

**Расходы по разделу 0409 «Национальная экономика»**

При плане 2131,8 тыс. рублей составили 1583,3 тыс. рублей или 74,2 %. По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» были предусмотрено 2036,00 тыс. рублей, исполнено – 1493,6 тыс. рублей или 73,3% средств 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 711,7 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 706,3 тыс. рублей или 99,2 %., в том числе за счет расходов на реализацию программы формирования современной городской среды в сумме 296,8 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»**

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3763,8 тыс. рублей фактические расходы составили 3649,9 тыс. рублей или 96,9 %. Расходы по фонду оплаты труда с начислениями в сфере культуры составили 1658,5 тыс. рублей при плане 1659,9 тыс. рублей. Заработная плата декабря была выплачена в декабре 2024 года. 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 1000 «Пенсионное обеспечение»**

утвержденные бюджетные назначения составили 346,00 тыс. рублей, исполнение составило 345,7 тыс. рублей или 99,9 %.

**Расходы по разделу 1403 «Межбюджетные трансферты»**

утвержденные бюджетные назначения составили 140,3 тыс. рублей, исполнение – 118,4 тыс. рублей или 84,4 %.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

По данным годового отчета Шальского сельского поселения за 2023 год кредиторская задолженность Шальского сельского поселения на 1 января 2025 года составляет 767,8 тыс. рублей:

- МРИ ФНС №9 по РК - 18,8 тыс. рублей (задолженность по налогам)

- ПАО Ростелеком – 1,6 тыс. рублей (задолженность за декабрь 2024 года);

- ООО СК Промэнергострой – 81,5 тыс. рублей (за теплоэнергию);

- Подотчет – 28,8 тыс. руб.;

- ТНС Энерго – 12,5 тыс. руб. (электроэнергия);

- ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» - 456,6 тыс. руб. (за теплоэнергию);

- ООО «ССК» – 168,0 тыс. руб. (за материалы);

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 г. составила 399,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 373,00 тыс. рублей.

Отсутствует просроченная задолженность по заработной плате, по начислениям на оплату труда, по социальным выплатам.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года 1020,3 тыс. рублей:

- МРИ ФНС №9 по РК – 104,2 тыс. рублей;

- Министерство строительства и ЖКХ – 916,1 тыс. руб. (доходы будущих периодов)

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. отсутствует.

По сравнению с 2023 годом дебиторская задолженность увеличилась на 738,9 тыс. рублей.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг на 01.01.2025 года составил 0,00 тыс.рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |