Отчет

об исполнении бюджета

Луусалмского сельского поселения за 2024 год

Бюджетная политика, исходя из ключевых приоритетов социально-экономического развития Калевальского муниципального района, выполнения полномочий в соответствии со статьей 14 федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ от 06.10.2003г., в отчетном периоде была направлена на обеспечение финансовой стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, реализацию структурных реформ и безусловное выполнение принятых бюджетных и денежных обязательств.

 В 2024 году бюджет Луусалмского сельского поселения сохранил свою социальную направленность и обеспечил потребности граждан поселения в муниципальных услугах, обеспечении социальных гарантий и социальной защиты граждан, в отношении которых на поселенческом уровне существуют бюджетные обязательства.

Бюджет Луусалмского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден Решением Совета Луусалмского сельского поселения 29 декабря 2023 года № 4-5-13

по доходам - 5 707,4 тыс. рублей

по расходам – 5 707,4 тыс. рублей

В течение года вносились поправки, и с учетом внесенных поправок бюджет поселения в 2024 году утвержден:

по доходам –6 253,2 тыс.рублей

по расходам – 6 294,6 тыс.рублей

дефицит – 41,4 тыс.рублей

***Исполнение бюджета Луусалмского сельского поселения по доходам***

Структура доходов бюджета Луусалмского сельского поселения за 2024 год состоит из:

* собственные доходы –1706,8 тыс. рублей
* финансовая помощь от других уровней бюджета –4546,4 тыс.рублей, из них:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 3130, 0тыс.рублей

- субвенция –276,5 тыс.рублей

- иные межбюджетные трансферты –1139,9 тыс.рублей

В бюджет Луусалмского сельского поселения за 2024 год поступило доходов 6 253,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом общий объем доходов бюджета поселения уменьшился на 4038,3 тыс. рублей или на 39,2 %, в том числе за счёт снижения поступлений собственных доходов на 59,5 тыс. рублей и снижения безвозмездных поступлений на 3 978,8 тыс. рублей (в том числе уменьшения субсидий- на 638,9 тыс. рублей, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - на 3847,0 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений на 155,3 тыс. рублей.

**Собственные доходы бюджета Луусалмского сельского поселения за 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДОХОДЫ | Расчетные показатели по доходам | Уточненные показатели по доходам | Фактическое поступление доходов | Отклонение фактических поступлений от уточненных показателей (+, -) | % выполнения |
| Налог на доходы физических лиц | 65,5 | 71,0 | 70,9 | -0,1 | 99,8 |
| Акцизы на топливо | 920,2 | 990,0 | 987,0 | -3,0 | 99,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 22,0 | 22,0 | 10,4 | -11,6 | 47,5 |
| Земельный налог | 201,9 | 201,9 | 13,0 | -188,9 | 6,5 |
| Доходы от использования имущества | 180,0 | 282,0 | 281,8 | -0,2 | 99,9 |
|  *- доходы от сдачи в аренду имущества* | 180,0 | 282,0 | 281,8 | -0,2 | 99,9 |
| Доходы от платных услуг | 350,0 | 350,0 | 343,7 | -6,3 | 98,2 |
| ИТОГО | 1389,6 | 1916,9 | 1706,8 | -210,1 | 89,0 |

Объем налоговых и неналоговых доходов составил 1 706,8 тыс. рублей или план поступления не выполнен на 210,1 тыс. рублей или на 11% к уточненным показателям и перевыполнен на 317,2 тыс. рублей или на 22,8 % к расчётным показателям.

Налоговые доходы бюджета в структуре собственных доходов составляют 63,4 % (1 081,3 тыс. рублей) и неналоговые доходы 36,7 % (625,5 тыс. рублей).

По удельному весу в общей сумме доходов, собственные доходы занимают 27,3 процентов.

В 2023 году выполнение плана обеспечено по всем доходным источникам кроме налога на имущество физических лиц и земельного налога.

***Анализ собственных доходов за 2023-2024г.г.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | Исполнение за 2023 год | Исполнение за 2024 год | % отношения 2024г. к 2023г. |
| Налог на доходы физических лиц | 60,9 | 70,9 | 16,4 |
| Акцизы на топливо | 943,6 | 987,0 | 4,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 12,0 | 10,4 | -13,3 |
| Земельный налог | 172,5 | 13,0 | -92,5 |
| Доходы от использования имущества | 240,6 | 281,8 | 17,1 |
|  *-доходы от сдачи в аренду имущества* | 240,6 | 281,8 | 17,1 |
| Доходы от платных услуг. | 336,6 | 343,7 | 2,1 |
| **Итого доходов:** | 1766,2 | 1706,8 | -3,4 |

Анализ собственных доходов бюджета показал, что доходы в 2024 году снизились на 59,4 тыс. рублей или на 3,4 % по отношению к доходам бюджета за 2023 год.

 Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличилось на 10,0 тыс. рублей или 16,4%. Основными факторами, повлиявшими на увеличение поступлений налога на доходы физических лиц явились рост фонда заработной платы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года и увеличение минимальных целевых значений средней заработной платы педагогических работников, медицинских работников, работников учреждений культуры по майским Указам президента РФ в соответствии с Распоряжениями Правительства Республики Карелия от 26.07.2022 г. N 631р-П, от 16.12.2022 г. N 1253р-П.

Акцизы на топливо в 2024 году поступили в сумме 987,0 тыс. рублей и в сравнении с предыдущим годом увеличились на 4,6% или на 43,4 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года уменьшился на 1,6 тыс. рублей или на 13,3 %).

По земельному налогу поступления в 2024 году значительно снизились по сравнению с 2023 годам. При плане 201,5 тыс. руб. исполнение составило всего 13,0 тыс. руб. или 6,5%. Снижение поступления земельного налога произошло в связи с произведенным перерасчетом земельного налога, уплачиваемого организациями.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества возросли за 2024 год на 41,2 тыс. руб или на 17,1% и составили 281,8 тыс. рублей.

**Финансовая помощь бюджету Луусалмского сельского поселения**

**из бюджета Калевальского муниципального района за 2024 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | План на 2024г. | Фактическое поступление | Отклонение от плана | % выполнения |
| Дотации | 3130,0 | 3130,0 | - | 100 |
|  - дотация на выравнивание | 3130,0 | 3130,0 | - | 100 |
| Субвенции, в т.ч. | 276,5 | 276,5 | - | 100 |
|  - ВУС | 274,5 | 274,5 | - | 100 |
|  - административные комиссии | 2,0 | 2,0 | - | 100 |
| Субсидии, в т.ч. | 0 | 0 | - | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1139,9 | 1139,9 | - | 100 |
| **ВСЕГО:** | **4546,4** | **4546,4** | **100** | **100** |

Финансовая помощь бюджету Луусалмского сельского поселения оказана на 100 процентов или направлено в бюджет поселения из бюджета Калевальского муниципального района и бюджета Республики Карелия 4 546,4 тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения в 2024 году не поступали.

***Исполнение Бюджета Луусалмского сельского поселения по расходам***

Расходы бюджета Луусалмского сельского поселения в 2024 году исполнены в сумме 6 294,6 тыс.руб, в том числе за счет:

- собственных доходов и нецелевой финансовой помощи расходы составили – 5 675,0 тыс.руб.;

- за счет целевых средств (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений) – 519,5, 0тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | План на 2024г. | Кассовое исполнение за 2024г. | Отклонение от плана | % выполнения | % по удельному весу к общ.сумме расходов |
|  |  |  |  |  |  |
| 0100 – Общегосударственные вопросы | 3 270,5 | 3 118,5 | 152,00 | 95,4 | 49,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
|  *- на органы местного самоуправления* | *1188,8* | *1188,8* | *-* | *100* |  |
| 0200 – Национальная оборона | 274,5 | 274,5 | - | 100 | 4,3 |
| 0400 – Национальная экономика | 1 276,6 | 1 276,6 | - | 100 | 20,2 |
| 0500 – Жилищно-коммунальное хозяйство | 803,9 | 712,8 | 91,00 | 88,6 | 11,4 |
| 1400 – Межбюджетные трансферты  | 912,00 | 912,00 | - | 100 | 14,6 |
| **ИТОГО:** | **6 537,6** | **6294,6** | **--243,00** | **96,2** | **100** |

За 2024 год расходы были направлены на функционирование Администрации поселения и выполнения полномочий в соответствии с федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ.1

В рамках своих полномочий администрацией Луусалмского сельского поселения средства были направлены на решение вопросов местного значения поселения, в том числе:

- оплату счетов за услуги связи, электроэнергию, теплоснабжение, социальных выплат, налогов и прочих расходов.

Кассовые расходы за 2024 год составили 6 294,6 тыс.рублей или 96,2 % к плановым назначениям. Расходы по общегосударственным расходам составили 49,5% процента, национальной обороне – 4,3 процента, национальной экономике – 20,2 процентов, жилищно-коммунальному хозяйству – 11,4 процента и межбюджетным трансфертам – 14,6 общих расходов бюджета поселения.

Расходы по общегосударственным вопросам сложились в сумме 3 118, 5тыс.руб., в том числе на содержание муниципальных служащих *1188,8* тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная оборона» составили 274,5 тыс. рублей. Данные средства были направлены на выплаты заработной платы и начислений на оплату труда специалиста, осуществляющего полномочия по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу «Национальная экономика» сложились в сумме 1 2376,6 тыс.руб. Данные средства были направлены на содержание муниципальных дорог местного значения.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунального хозяйства» сложились в сумме 712,8 тыс.рублей.

Кроме того, в соответствии с заключенным Соглашением между Администрацией района и администрацией поселения на выполнение переданных полномочий (части полномочий), администрацией поселения были перечислены средства из бюджета поселения в бюджет района. Общая сумма средств составила 912,0 тыс.руб. Все обязательства администрацией поселения по перечислению средств выполнены в полном объеме.

По классификации операций сектора государственного управления расходы распределились:

**Общие расходы бюджета поселения по виду расходов:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. рублей | Процент в общей сумме расходов |
| оплата труда с начислениями  | 2227,5 | 37,3 |
| коммунальные услуги | 240,8 | 3,8 |
| услуги связи | 58,1 | 0,9 |
| транспортные услуги | - | - |
| прочие выплаты | 1,5 | - |
| содержание имущества | 1417,4 | 22,5 |
| прочие работы, услуги | 984,2 | 7,3 |
| социальные выплаты | 0 | 0 |
| межбюджетные трансферты | 912,0 | 15,6 |
| налоги, сборы | 258,4 | 4,1 |
| увеличение основных средств | - | - |
| увеличение материальных запасов | 196,2 | 3,1 |
| **Итого (с учетом остатка на 01.01.2023г.)** | **6294,6** | **100** |

Наибольший удельный вес сложился в части оплаты труда с начислениями 37,3 процента, расходы по содержанию имущества –22,5 процента, межбюджетные трансферты – 15,6 процентов, оплата коммунальных услуг - 3,8 процента, налоги – 4,1 процента.

Руководитель финансового управления: Н.В. Богданова