**ПОЯНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ВЫСОКОЯРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗА 2024 ГОД.**

Бюджет Высокоярского сельского поселения (далее по тексту – бюджет сельского поселения) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 25.12.2023 № 32.

Решением утверждены основные характеристики местного бюджета:

Общий объем доходов 17915791,00 руб.

Общий объем расходов 17915791,00 руб.

Дефицит (профицит) 0 рублей.

В течение отчетного финансового года в данное Решение о бюджете вносились 2 раза вносились изменения, которыми увеличена доходная часть бюджета сельского поселения на

2226941,06 рублей (в т. ч. за счет за счет налоговых доходов на 121569,00 руб., за счет неналоговых доходов уменьшена на 510669,81 руб., безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации + 2616041,87руб.) или на 12,43% от первоначального плана и составила 20142732,06 рублей,

Расходная часть бюджета сельского поселения увеличена на 2844220,06 рублей или на 15,87% от первоначального плана и составила 20766011,06 рублей.

Результат исполнения бюджета по плановым показателям –дефицит 623279,00 рублей.

*Сравнительные показатели исполнения бюджета за 2023 год и 2024 год.*

Таблица № 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2023 год | Утверждено на 2024 год |
| Доходы | 17101112,00 | 17915791,00 |
| Расходы | 17101112,00 | 17915791,00 |
| Дефицит (профицит) | 0 | 0 |
| **Уточнено** | | |
|  | 2023 год | 2024 год |
| Доходы | 19851958,77 | 20142732,06 |
| Расходы | 18716681,94 | 20766011,06 |
| Дефицит |  | 623279,00 |
| Профицит | 1135276,83 |  |
| **Исполнено** | | |
|  | 2023 год | 2024 год |
| Доходы | 20014139,24 | 21882831,73 |
| Расходы | 17071988,79 | 16664169,06 |
| Дефицит |  |  |
| Профицит | 2942150,45 | 5218662,67 |

Результат исполнения бюджета сельского поселения за 2024 год профицит 5218662,67 рублей.

*Исполнение бюджета по доходам*

Исполнение местного бюджета за 2024 год составило 16664169,06 рублей и составляет 80,13% к уточненным годовым плановым назначениям.

**1.Налоговые и неналоговые доходы**

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 16,08%.

При уточненных плановых назначениях на 2024 год по налоговым и неналоговым доходам в сумме 3411499,19 рублей, исполнение составило 3518325,18 рублей или 103,1% и 92,57 к первоначально утвержденным назначениям.

**1.1. Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов утвержденных бюджетных назначений составляет 77,2% и 12,41% в общем объеме доходов.

При уточненных плановых назначениях на 2024 год по налоговым доходам в сумме 2609669,00 рублей, исполнение составило 2716494,99 рубля или 104,09% и 109,17% к первоначально утвержденным назначениям.

***Налог на доходы физических лиц***. При уточненных плановых назначениях в сумме 850750,00 рублей, исполнение составило 901101,51 рублей или 105,92% и 117,35% к первоначально утвержденным назначениям.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 25,61% и 4,12% в общем объеме доходов.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.*** При плановых назначениях в сумме 1589000,00 рублей исполнение составило 1653330,81 рублей или 104,05%.

Уточнение первоначальных плановых назначений не производилось.

Доля налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 46,99% и 7,55% в общем объеме доходов.

***Налог на имущество физических лиц.*** При уточненных плановых назначениях в сумме 123000,00 рублей, исполнение составило 128255,23 рублей или 104,3%. Первоначальные плановые назначения увеличены на 40000,00 или на 48,2%.

Доля налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 3,65% и 0,59% в общем объеме доходов.

***Земельный налог.*** При уточненных плановых назначениях в сумме 46919,00 рублей, исполнение составило 33807,44 рублей или 72,05% и 70,1% к первоначально утвержденным назначениям.

Доля земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,96% и 0,15% в общем объеме доходов.

**1.1.2. Неналоговые доходы**

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 22,79% и 3,66% в общем объеме доходов.

При уточненных плановых назначениях в 2024 году по неналоговым доходам в сумме 801830,19 рублей, исполнение составило 801820,19 рублей или 100,0 и 65,48% к первоначально утвержденным назначениям.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.*** При уточненных плановых назначениях в сумме 785756,68 рублей, исполнение составило 785756,68 рублей или 100,0% и 62,73% к первоначально утвержденным назначениям.

Доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 22,33% и 3,59% в общем объеме доходов

*Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли*. При уточненных плановых назначениях в сумме 540813,58 рублей, исполнение составило 540813,58 рублей или 100,0% и 51,88% к первоначально утвержденным назначениям. Уменьшение к первоначальным назначениям в сумме 501686,42 произошло в связи с расторжением договоров аренды земельных участков сельскохозяйственных назначений с АО «СИБАГРО» в июне 2024г.

*Доходы от сдачи в аренду имущества.*

При уточненных плановых назначениях в сумме 118110,03 рублей, исполнение составило 118110,03 рублей или 100,0% и 93,74% к первоначально утвержденным назначениям.

*Прочие доходы от использования имущества.*

При уточненных плановых назначениях в сумме 126833,07 рублей, исполнение составило 126833,07 рублей или 100% и 151,0% к первоначально утвержденным назначениям.

**1.2. Безвозмездные поступления**

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет 83,92%.

При уточненных плановых назначениях на 2024 год по безвозмездным поступлениям в сумме 18364090,11 рублей, исполнение составило 18364090,11 рублей или 100,0% и 130,1% к первоначально утвержденным назначениям.

***Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности*** являются одним из основных доходных источников и их доля в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 30,96% и 25,98% в общем объеме доходов.

Уточнение плановых назначениях в 2024 году не производилось, исполнение составило 5685800,00 рублей или 100%.

***Субвенции.*** Доля данного доходного источника в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 10,12% и 8,5% в общем объеме доходов.

Первоначальные плановые назначения уыеличены на сумму 33037,00 рублей, или на 1,8%. Исполнение составило 1859737,00 рублей или 100,0%.

***Иные межбюджетные трансферты.*** Доля данного доходного источника в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 59,91% и 49,44% в общем объеме доходов.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | | Фактическое исполнение за 2024  год | % исполнения | | Отклонение | | Структура, % | |
| от уточненных плановых назначений | от первоначальных плановых назначений | уточненных плановых назначений от первоначальных | фактических показателей 2024 года от 2023 года | в общем объеме доходов | в объем е безвозмездных поступлений |
| первоначальные | уточненные |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7=3-2 | 8=4-1 | 9 | 10 |
| 7335909,68 | 6602691,00 | 10818553,11 | 10818553,11 | 100 | 163,85 | 4215862,11 | 3482643,43 | 49,44 | 59,91 |

Структура доходной части бюджета сельского поселения сложилась следующим образом:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактическое исполнение за 2023 год | Первоначальные плановые назначения | Уточненные плановые назначения | Фактическое исполнение за 2024 год | Структура, % |
| **Доходы бюджета - всего** | **19851958,77** | **20014139,24** | **20142732,06** | **21882831,73** | **100** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы** | **3426933,43** | **3579493,66** | **3411499,19** | **3518325,18** | **16,08** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| - налоговые | 2210100,00 | 2354966,16 | 2609669,00 | 2716494,99 | 12,41 |
| - неналоговые | 1216833,43 | 1224527,50 | 801830,19 | 801830,19 | 3,66 |
| **2.Безвозмездные поступления** | **16425025,34** | **16434645,58** | **16731232,87** | **18364506,55** | **83,92** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5732400,00 | 5732400,00 | 5685800,00 | 5685800,00 | 25,98 |
| - субвенции | 3361728,00 | 3361728,00 | 1859737,00 | 1859737,00 | 8,5 |
| -субсидии | 0,00 | 0 |  |  |  |
| - иные межбюджетные трансферты | 7335909,68 | 7335909,68 | 10818553,11 | 10818553,11 | 49,43 |
| -Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет | 110967,58 | 120587,82 | 102783,10 | 112819,78 | 0,5 |
| -Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -115979,92 | -115979,92 | -1735640,34 | -112403,34 |  |

*Сравнение результатов исполнения доходной части бюджета за 2023год*

*и 2024 годы.*

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | Исполнение доходной части бюджета (тыс.руб.) | | Отклонение показателей исполнения бюджета (+/-) | |
| 2023 год | 2024 год | абсолютное (тыс.руб.) | относите-льное (+,-, %) |
| **Налоги на прибыль, доходы** (доля в бюджете - %) | **736,3** | **901,1** | **+164,8** | 22,38 |
| 3,68 | 4,12 |  |  |
| **Налоги на товары** | **1479,6** | **1653,3** | **173,7** | 11,74 |
| (доля в бюджете -%) | 7,39 | 7,55 |  |  |
| **Налоги на имущество**  (доля в бюджете -%) | **139,1** | **162,1** | **23,0** | 16,53 |
| 0,69 | 0,74 |  |  |
| **Государственная пошлина**  (доля в бюджете -%) | 0 | 0 |  |  |
| 0 | 0 |  |  |
| **Доходы от использования имущества**  (доля в бюджете -%) | 771,1 | 785,8 | **14,7** | 1,9 |
| 3,85 | 3,59 |  |  |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат**  (доля в бюджете -%) | 41,7 | 0 |  |  |
| 0,21 | 0 |  |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  (доля в бюджете -%) | 410,7 | 0 |  |  |
| 2,05 | 0 |  |  |
| **Штрафы, санкции, возмещение**  (доля в бюджете -%) | 1,0 | 16,1 | **15,1** | 1610 |
| 0,0 | 0,07 |  |  |
| **Безвозмездные поступления**  (доля в бюджете -%) | 16434,64 | 18364,4 | **1929,76** | 11,74 |
| 82,1 | 8392 |  |  |
| **Всего доходов** | 20014,1 | 21882,8 | **1868,7** | 9,34 |

**2. РАСХОДЫ**

При уточненных плановых назначениях по расходам в сумме 20 796 011,06 рублей, расходная часть бюджета сельского поселения исполнена в сумме 16 664 169,06 рублей, что составляет 80,13% и 93,0% к первоначально утвержденным назначениям.

Расходы бюджета сельского поселения осуществлялись по следующим разделам:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Фактическое исполнение за 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | | Фактическое исполнение за 2024  год | % исполнения | | Отклонение | |
| от уточненных плановых назначений | от первоначальных плановых назначений | уточненных плановых назначений от первоначальных | фактических показателей 2024 года от 2023 года |
| Первонача  льные | уточненные |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4\*100 | 7=5/3\*100 | 8=4-3 | 9=5-2 |
| Общегосударственные вопросы | 6249175,35 | 7019423,00 | 6192110,46 | 6191706,11 | 99,99 | 88,2 | -827312,54 | -57469,24 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - расходы на содержание ОМСУ | 5592745,97 | 6179123,00 | 5653940,45 | 5653940,45 | 100 | 91,5 | -525182,55 | 61194,48 |
| Национальная оборона | 195700,00 | 236200,00 | 236500,00 | 236500,00 | 100 | 100,1 | 300,00 | 40800,00 |
| Национальная экономика | 744217,60 | 1702500,00 | 1792896,05 | 1792896,05 | 100 | 105,3 | 90396,05 | 1048678,45 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1980423,70 | 1833267,06 | 3262878,71 | 2383131,54 | 73,04 | 130,0 | 1429611,65 | 402707,84 |
| Культура, кинематография | 1405163,04 | 1533000,00 | 1185855,90 | 1180639,42 | 99,56 | 77,0 | -347144,10 | -224523,62 |
| Социальная политика | 3166028,00 | 1590900,00 | 4869711,00 | 1623237,00 | 33,33 | 102,03 | 3278811,00 | -1542791,00 |
| Физическая культура и спорт | 435446,00 | 1235972,00 | 491130,00 | 491130,00 | 100 | 39,74 | -744842,00 | 55684,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 2895835,10 | 2764928,94 | 2764928,94 | 2764928,94 | 100 | 100 | 0,00 | -130906,16 |
| **Итого:** | **17071988,79** | **17915791,00** | **20796011,06** | **16664169,06** | **80,13** | **93,01** | **2880220,06** | **-407819,73** |

***Общегосударственные вопросы****.*

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций сформированы по разделам бюджетной классификации в соответствии с функциями, выполняемыми Высокоярским сельским поселением.

Расходы на управление осуществляются в соответствии с утвержденной структурой Высокоярского сельского поселения.

В данном разделе отражены расходы по содержанию главы поселения, а также органов местного самоуправления.

По разделу 0102 – функционирование высшего должностного лица уточненные годовые назначения в размере 453,2 тыс.руб., исполнение составило 100%.

По разделу 0104 – функционирование органов местного самоуправления годовые уточненные назначения утверждены в размере 5200,8 тыс. руб., исполнены на 100%.

По разделу 0113 «Прочие общегосударственные расходы» при уточненных бюджетных ассигнованиях в сумме 538,17 тыс. руб., исполнение составило 537,8 тыс. руб., или 99,93%, в т. ч. на оценку имущества 2,0 тыс. руб.,-100%, на проведение противопожарных мероприятий 7,24 тыс.руб., -100%, на содержание имущества казны исполнение составило 510,7 тыс. руб., или 99,9%., не исполнено 404,35 руб. на оплату электроэнергии за декабрь 2024г., на проведение мероприятий, посвященных победе в Великой Отечественной войне 17,84 тыс. руб. -100%.

***Национальная оборона***. Плановые назначения по данному разделу предусматриваются в пределах средств, выделяемых из федерального бюджета на осуществление государственного полномочия по первичному воинскому учету. Исполнение составило 100%

***Национальная экономика*.**

***Дорожное хозяйство.***

Плановые назначения по данному разделу определяются в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет. Исполнение за 2024 год составило 1682,9 тыс. руб.-100%.

***Другие вопросы в области национальной экономики.***

Первоначальные бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс.руб. увеличены на 10,0 тыс.руб. на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков под размещением кладбищ.

***Жилищно-коммунальное хозяйство.***

Увеличены первоначальные плановые назначения по разделу на 549864,48 рублей.

Проведен ремонт кровли здания котельной в с. Высокий Яр, проведен ремонт в муниципальной квартире с. Бакчар, пер. Трактовый, д.18, кв.4, оплачены авансовые платежи за оборудование для модернизации котельной в с. Высокий Яр. При уточненных плановых назначениях в сумме 3262,9 тыс. руб. исполнение составило 2383,1 или 73,04%. Не использованы плановые назначения на оплату оборудования для котельной, т.к в соответствии с контрактами срок поставки февраль 2025г.

***Культура*.**

По данному разделу бюджетные ассигнования используются на оплату коммунальных услуг в Высокоярском доме культуры, обслуживание пожарной сигнализации, содержание Высокоярского сельского дома культуры.

***Социальная политика****.*

По данному разделу запланированы бюджетные ассигнования на приобретение жилых помещений специализированного жилого фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Первоначальные плановые ассигнования увеличены в связи необходимостью исполнения решения суда по обеспечению жилым помещением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Исполнение составило 0,0%.

Плановые ассигнования не исполнены в сумме 3264474,00 руб. выделенные на приобретение 2-х жилых помещений. Сироты решил заменить предоставление жилого помещения на получение денежной выплаты, удостоверенной жилищным сертификатом.

***Физическая культура и спорт***. Плановые назначения по данному разделу предусматриваются в пределах средств, выделяемых из областного бюджета и суммы обязательного софинансирования не менее 5%. В 2024 г.первоначальные плановые ассигнования областного бюджета увеличены на 5908,00 рублей на увеличение фонда оплаты труда.

*Сравнение утвержденных и измененных показателей расходной части бюджета по разделам за 2024 год*

Таблица № 6

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено плановых ассигнований на начало 2024 года | | Утверждено плановых ассигнований на конец 2024 года | | Отклонение (+, -) тыс. руб. | % изменения | Пояснения |
|  | Тыс. руб. | Доля в бюджете % | Тыс. руб. | Доля в бюджете % |  |  |  |
| Глава поселения | 1066,4 | 5,95 | 453,2 | 2,18 | -613,2 | 57,5 | Уменьшены ассигнования на оплату труда и страховые взносы в связи с отсутствием главы поселения. |
| Центральный аппарат | 5112,7 | 28,5 | 5200,8 | 25,0 | 88,1 | 1,7 | Увеличены ассигнования на оплату труда и страховые взносы, в связи с повышением окладов на 5,1% с 01 октября 2024г |
| Другие общегосударственные вопросы | 790,3 | 4,4 | 538,2 | 2,59 | -252,1 | 31,9 | Уменьшены расходы на оценку имущества, на содержание имущества казны в связи с отсутствием потребности |
| Резервный фонд | 50,0 | 0,28 | 0,00 |  |  |  | Не было потребности |
| Национальная оборона | 236,2 | 1,3 | 236,5 | 1,13 | 0,3 | 0,1 | Увеличены ассигнования на оплату труда и страховые взносы |
| Национальная экономика | 1702,5 | 9,5 | 1792,9 | 8,6 | 90,4 | 5,3 | Увеличены ассигнования на содержание дорог за счет остатков прошлых лет. Проведен ремонт участков дорог в д. Панычево, с. Богатыревка.  Увеличены ассигнования на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков |
| Жилищное хозяйство | 456,2 | 2,55 | 438,8 | 2,11 | -17,4 | 3,8 | Уменьшены ассигнования на ремонт жилых помещений в связи с отсутствием потребности |
| Коммунальное хозяйство | 398,0 | 2,22 | 2195,7 | 10,55 | 1797,7 | 451,7 | Увеличены расходы на ремонт кровли и на переоборудование котельной котельной в с. Высокий Яр, увеличены ассигнования на приобретение насосов для подъема воды |
| Благоустройство | 979,1 | 5,46 | 628,4 | 3,02 | -350,7 | 35,8 | Уменьшены ассигнования на содержание мест захоронения в связи с принятием решения участвовать в проекте по инициативному бюджетированию по благоустройству кладбища в д. Панычево |
| Культура | 1533,0 | 8,5 | 1185,9 | 5,7 | -347,1 | 22,6 | Уменьшены ассигнования на содержание Высокоярского СДК. |
| Социальная политика | 1590,5 | 8,88 | 4869,7 | 23,4 | 3279,2 | 206,1 | Увеличены ассигнования на выполнение решения суда по предоставлению жилого помещения детям-сиротам |
| Физическая культура и массовый спорт | 1236,0 | 6,9 | 491,1 | 2,36 | -744,9 | 60,3 | Уменьшены ассигнования за счет межбюджетных трансфертов на приобретение спортивной площадки (нет потребности) |
| Межбюджетные трансферты | 2764,9 | 15,4 | 2764,9 | 13,3 | 0 | 0 |  |
| Всего | 17915,8 | 100 | 20796,0 | 100 | 2880,2 | 16,07 |  |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2024 год, следует отметить, что удельный вес расходов приходится на центральный аппарат 25,0%, социальную политику 23,4% межбюджетные трансферты 13,3%.

**3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Бюджет сельского поселения на 2024 год утвержден без дефицита. В ходе вносимых в него изменений на конец года образовался дефицит в сумме 623279,00 рублей. Фактически бюджет сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 5218662,67 рублей.

**4. ОСТАТКИ НА СЧЕТАХ**

По состоянию на 01.01.2025 года сложился остаток на счетах по учету средств бюджета сельского поселения в сумме 7946807,21 рублей.

5. **ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 01.01.2025г. кредиторская задолженность 112085,33 – текущие платежи за декабрь 2024г. (э/энергия 14990,41 руб, оплата телефонной связи и интернет 782,53 руб, ГСМ 10047,00 руб., медосмотр водителя 840,00, грейдирование дорог 85425,39 руб.).

Просроченной кредиторской задолженности нет. Имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 138056,03 руб, плата за найм жилых помещений.

**6. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД**

В течение отчетного финансового года расходование средств резервного фонда не осуществлялось в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории сельского поселения.

**7. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ**

В течение 2024 года кредитные ресурсы из бюджетов других уровней и сторонних организаций не привлекались, в связи с этим расходы на погашение задолженности поселения отсутствуют.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Глава Высокоярского сельского поселения Е.Н. Дудкина

Исполнитель:

Бухгалтер Е.В. Якунина