**Пояснительная записка**

**к годовому отчету об исполнении бюджета за 2024 год**

**Исполнение общих показателей бюджета Остаповского сельского поселения.**

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2023 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 г. № 30 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 24 358 652,30 руб., по расходам – 26 907 183,23 руб. Бюджет утвержден с дефицитом 2 548 530,93 руб.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 27.03.2022 г. № 4 ; от 06.07.2023 г. № 13; от 31.08.2023 г. № 16; от 26.10.2023 г. № 20; от 23.11.2023 г. №22; от 26.12.2023 г. №32; в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 1 224 758,22 руб. (с 18 727 800,14 до 19 952 558,36 руб.), в том числе:

* налоговые доходы и неналоговые доходы остались на том же уровне.
* безвозмездные поступления увеличены на 1 224 758,22  руб. (с 13 563 009,14 до 14 787 767,36 руб.);

2) расходная часть была увеличена на 6 328 407,55 руб. (с 18 727 800,14. руб. до 25 056 207,69 руб.)

Дефицит бюджета сельского поселения за 2023 год составил 3 073 617,65 руб.

**Выполнение плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503317) исполнение бюджета за 2024 год по доходам составило 25 005 547,21 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 24 358 652,30 руб.

Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 102,7 %.

Фактическое поступление доходов больше показателей, утвержденных решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2023 г. №30, на 646 894,91 руб.

В целом в 2024 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения вырос по сравнению с 2023 годом на 4 167 988,32 руб. или на 20,0 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы выросли на 1 056 548,38 руб. или на 5 ,7 %.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет сельского поселения в 2024 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 6 438 508,03 руб. или % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2024 год составила 3 235 981,73 руб. (108 % к уточненному плану). По сравнению с 2023 годом произошло повышение поступлений налога на доходы физических лиц на 1 038 606,14 руб. или на 47,3 %.

В течение 2024 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц не вносились изменения. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2024 год увеличилось на 1 235 981,73 руб.

В 2024 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог не поступил с отрицательным числом в сумме -81868,64  руб. По сравнению с утвержденными назначениями в последней редакции решения сумма налога поступила в бюджет на 82 000,00 руб.. По сравнению с уровнем исполнения 2023 года поступления единого сельскохозяйственного налога снизились на 180 918,79 руб.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 878 655,82 руб., что на 224 952,28 руб. меньше чем в 2023 году

В 2024 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2 405 739,12 руб., что на 244 677,47 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и на 244 677руб. меньше уровня исполнения 2023 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 1 500 000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная на 905 739,12 рублей или 60,4 % рублей.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2024 году поступила в сумме 1750,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете 3000,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 3 000,00 руб. По сравнению с 2023 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 2200,00 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2024 году, как и в 2023 году, составляет земельный налог – 50,3 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2024 году в бюджет поселения в общей сумме 666 081,88  руб. или 26,3 % больше при запланированных бюджетных назначениях 527 453,00 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 417 933,00 руб. по разделам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 17 889 207,30 руб., что составило 100 % от утвержденных назначениях в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2024 год перечислено:

- дотаций в размере 15 358 378,08 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 300 000,00  руб. или 100 % годовых назначений;

- субвенций в размере 346 210,00  руб. или 100 % годовых назначений;

- межбюджетных трансфертов в размере 1 894 619,22 руб. или 100 % годовых назначений;

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2023 год исполнены в сумме 22 911176,54 руб. или 91,4 % к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2023 год составило 22911176,54 руб. при плановых назначениях, в сумме 25 056 207,69 руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 33,7 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 26,8 % от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации –36,3 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 7 961 459,73 руб. или 84,7 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 34,4  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2023 год составлял – 33,7 %.

Исполнение по разделу сложилось на уровне 84,7%, при плановых назначениях 9 404 190,57 руб. исполнение составило 7 961 459,73 руб., в том числе по подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, и муниципального образования» - исполнено 1 185 344,90
* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 5 331 887,56 руб. при уточненном 5 481 126,26 руб. или 93,7 %;
* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнено 90 427,13 руб. или 100 %.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 1 353 800,14 руб. при плановых назначениях 2579448,18 руб. или 52,5%.

***По разделу 0200«Национальная оборона»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 346 210,00 руб. Исполнение составило 346 210,00 руб. или 100%. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 650 000,00 руб. Исполнение составило 616 240,00 руб. или 94,8 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 5 817 862,41 руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 21,8 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2023 году аналогичный показатель составлял 26,8%).

* *По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 411 879,20 руб. кассовое исполнение составило 411 879,20 руб. или 100 %.
* *По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 5 405 983,21 руб. кассовое исполнение составило 4 645 249,52 руб. или 85,9 %.

***По разделу 1000 «Социальное обеспечение»*** при годовых назначениях в объеме 12 000,00 руб. кассовое исполнение составило 12 000,00 руб. или 100,0 %.

***По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу* 0801 «Культура»кассовое исполнение составило 8 165 727,71 руб. или 87,9 % от годовых бюджетных назначений (9 288 540,14 руб.).

**Исполнение бюджета по муниципальным программам Остаповского сельского поселения за 2024 год**

**-Муниципальная программа Остаповского сельского поселения «Обеспечение деятельности в пожарной безопасности»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 650 000,00. исполнение составило 616 426,00,00 руб. или 94,8 % к уровню уточненных годовых назначений или 2,7 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 8 264 531,32 руб. исполнение составило 7 763 657 ,34 руб. или 93,9 % к уровню уточненных годовых назначений или 33,5 % от общей суммы расходов;

-**Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 50000,00 руб. исполнение составило 16 250,00 руб. или 32,5 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,07 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Остаповском сельском поселении»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 40 000,00 руб. исполнение составило 32270,00 руб. или 80,7 % к уровню уточненных годовых назначений;

- **Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 5 311 623,30 руб. исполнение составило 4 550 889,61 руб. или 85,7 % к уровню уточненных годовых назначений или 19,7 % от общей суммы расходов;

- **Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Остаповского сельского поселения»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены 9 198 540,14 руб. исполнение составило 8 140 727,71 руб. или 88,5 % к уровню уточненных годовых назначений или 35,2 % от общей суммы расходов;

**Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого предпринимательства»** бюджетные назначения предусмотрены 70 000,00 руб. исполнение составило 70 000,00 руб. или 100,0 % к уровню уточненных годовых назначений или 0,3 % от общей суммы расходов;