***Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Калининский сельсовет Усть-Абаканского района***

***Республики Хакасия за 2024 год***

1.Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2024год (далее-местный бюджет)

Бюджет муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2024 год исполнен по доходам в сумме 70 031 337,96 рублей или 24,04 % к годовым бюджетным назначениям, что на 37 014 988,50 рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

По расходам исполнение составило за 2024 год в сумме 69 010 037,36 рублей или 23,45 % к годовым бюджетным назначениям, что меньше аналогичного периода прошлого года на 39 059 332,60 рублей.

Превышение доходов над расходами (профицит) местного бюджета за 2024 год сложился в размере 1 021 300,60 рублей.

2.Доходы бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2024 год

***Анализ исполнения бюджета муниципального образования Калининский сельсовет Усть-Абаканского района Республики Хакасия по доходам***

***(руб.)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры | План на 2024 год | Исполнено за 2024 год | % испол-нения 2024 год | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Исполнено за 2024 год | Темп роста снижения 2024г. к 2023г. | |
| руб.  (+;-) |  |
| ***Всего доходов*** | 291 359 431,76 | 70 031 337,96 | 24,04% | 103 856 154,08 | 107 046 326,46 | 70 031 337,96 | -37 014 988,50 |  |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | 24 926 400,00 | 24 017 492,37 | 96,35% | 22 100 910,92 | 26 666 847,87 | 24 017 492,37 | -2 649 355,50 |  |
| ***Налоговые доходы*** | 24 906 400,00 | 23 900 196,37 | 96,00% | 22 019 603,02 | 26 632 827,83 | 23 900 196,37 | -2 732 631,46 |  |
| ***Неналоговые доходы*** | 20 000,00 | 117 296,00 | 86,48% | 81 307,90 | 34 020,04 | 117 296,00 | +83 275,96 |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | 266 433 031,76 | 46 013 845,59 | 17,27% | 81 705 243,16 | 80 309 478,59 | 46 013 845,59 | - 34 295 633,00 |  |

**Налоговые доходы**

Налоговых доходов запланировано в сумме 24 906 400,00 руб., исполнение за 2024 год составило 23 900 196,37 руб. или 96% к годовым бюджетным назначениям. Доля налоговых поступлений в общей сумме доходов местного бюджета 34,1%.

Большая часть налоговых поступлений местного бюджета обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц - 8,2 % от общего объема налоговых доходов.

Поступление налога на акцизы – 9,5% в общем объеме доходов;

Сельскохозяйственный налог – 0,1 % от общего объема доходов;

Налог на имущество, исполнен на 16,3 % от общего объема доходов,

***в том числе:***

-налог на имущество физических лиц – 4,9% от общего объема доходов;

-земельный налог с организаций–2,6% от общего объема доходов;

-земельный налог с физических лиц –8,8% от общего объема доходов.

**Неналоговые доходы**

В 2024 году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 117 296,00 руб. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета поселения составила 0,17%.

**Исполнение местного бюджета по основным налогам и сборам за 2024 год характеризуется следующими показателями:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | План на 2024 год | Исполнено за 2024 год | Исполнение бюджетных назначений  (+;-)  2024г. к 2023 г. | | Доля в общем объеме исполненных налоговых доходов (%) | |
|  |  | |
| руб. | % | 2024г | 2023г |
| Налоговые доходы-всего: | 22 019 603,02 | 26 632 827,83 | 24 906 400,00 | 23 900 196,37 | -1 006 203,63 | 96,0 | 100 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 4 430 010,53 | 8 010 354,67 | 5 605 500,00 | 5 722 185,60 | +116 685,00 | 102,1 | 23,9 | 30,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 5 275 097,44 | 6 050 334,35 | 6 217 000,00 | 6 668 832,07 | +451 832,07 | 107,3 | 27,9 | 22,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 19 623,42 | 66 568,87 | 100 000,00 | 95 534,40 | -4 465,60 | 95,5 | 0,4 | 0,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 035 970,62 | 3 134 111,49 | 4 283 900,00 | 3 450 197,74 | -833 702,26 | 80,5 | 14,4 | 11,8 |
| Земельный налог с организаций | 3 012 878,67 | 2 248 223,09 | 2 200 000,00 | 1 803 384,00 | -396 616,00 | 82,0 | 7,5 | 8,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 6 246 022,34 | 7 122 735,36 | 6 500 000,00 | 6 160 062,56 | -339 937,44 | 94,8 | 25,8 | 26,7 |

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Безвозмездные поступления из всех уровней бюджетов составили 46 013 845 рублей 59 копеек при плане 266 433 031 рублей 76 копеек, из них:

-дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов- 713 000,00 рублей,

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности-24 891 800,00 рублей,

-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)- 19 282 010,30 рублей,

-субвенции на осуществление первичного воинского учета - 510 700,00 рублей, -субвенция местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 1000,00 рублей,

-субвенция бюджетам сельских поселений на оплату ЖКХ отдельным категориям граждан – 19 064,34 рублей,

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений -596 270 рублей 95 копеек.

Доля безвозмездных поступлений в бюджете поселения составляет -65,7%.

***2. Расходы бюджета муниципального образования Калининского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия за 2024 год***

Финансирование расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетным кодексом РФ и строилось на принципах: самостоятельности, полноты отражения расходов, сбалансированности бюджета, эффективности и экономного использования бюджетных средств. Расходование средств бюджета поселения происходило своевременно, в соответствии с бюджетной росписью и утвержденными сметами.

По расходам за 2024 год исполнение составило в сумме **– 69 010 037,36 рублей или 23,4 %** к уточненному объему годовых назначений**.**

Основная доля расходов бюджета поселения приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда**-** 18 552 204,58 рублей или 6,3 % от общих расходов.

На оплату услуг связи израсходовано -275 545,91 рублей или 0,09% от общих расходов.

На оплату коммунальных услуг израсходовано **–** 3 362 309,62 рублей или 1,1% от общих расходов.

На арендную плату израсходовано (аренда места на опорах линий электропередачи) **-** 65 205,24 рублей или 0,02% от общих расходов.

На оплату услуг по содержанию имущества израсходовано - 15 761 913,22 рублей или 5,4 % от общих расходов.

На оплату прочих услуг израсходовано- 24 813 709,07 рублей или 8,4% от общих расходов**.**

На страховку израсходовано – 15 732,13 рублей или 0,005 % от общих расходов**.**

Прочие расходы составили (госпошлина за регистрацию транспорта, госпошлина за гостехнадзор, транспортный налог, земельный налог) -1 142 468,07 рублей или 1,6% от общих расходов**.**

Расходы на увеличение стоимости основных средств составили (приобретение воздуходувки, бензотриммера, бензопилы, мотокосы, елки новогодней для СДК д.Чапаево, лодки надувной для матросов-спасателей, системного блока, акустической колонки и монитора)-573 904,00 рублей или 0,2% от общих расходов.

На оплату стоимости материальных запасов- 1 829 650,38 рублей или 0,6% от общих расходов**.**

На социальные выплаты израсходовано –1 258 342,70 рублей или 0,4% от общих расходов.

***Анализ исполнения бюджета муниципального образования***

***Калининский сельсовет Усть-Абаканского района Республики Хакасия***

***по основным направлениям расходов за 2024 год***

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Назначено на 2024 год | Исполнено за 2024 год | % исполне-ния 2024 года | Исполнено за 2023 год | Темп роста/снижения 2024 к 2023 | |
| рублей | % |
| **Всего расходов**, из них по основным направлениям: | 294 314 877,44 | 69 010 037,36 | 23,45 | 108 069 369,96 | -39 059 332,60 | 63,9 |
| Общегосударственные вопросы | 12 067 181,00 | 10 788 347,17 | 89,40 | 9 730 079,34 | +1 058 267,83 | 110,9 |
| Национальная оборона | 510 700,00 | 510 700,00 | 100,0 | 412 500,00 | +98 200,00 | 123,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 414 869,00 | 355 183,20 | 85,61 | 497 881,00 | -142 697,80 | 71,3 |
| Национальная экономика | 254 681 067,00 | 33 037 820,71 | 12,97 | 69 796 812,95 | -36 758 992,24 | 47,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 307 150,44 | 12 199 501,56 | 91,68 | 15 741 242,56 | -3 541 741,00 | 77,5 |
| Образование | 20 000,00 | 14 500,00 | 72,50 | 0,00 | +14 500,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 11 764 210,00 | 10 739 352,02 | 91,29 | 10 344 420,75 | +394 931,27 | 103,8 |
| Социальная политика | 1 349 700,00 | 1 258 342,70 | 93,23 | 1 392 517,31 | -134 174,61 | 90,4 |
| Физическая культура и спорт | 200 000,00 | 106 290,00 | 53,15 | 153 916,05 | -47 626,05 | 69,1 |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляют   
10 788 347,17 рублей или 89,40 % к бюджетным назначениям 2024 года.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» отражаются расходы на функционирование главы исполнительной власти местного самоуправления исполнены на 2 620 693,77 рублей или 99,61 % к бюджетным назначениям 2024 года, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» обеспечение деятельности аппарата управления (зарплата, услуги связи, коммунальные расходы, уплата налогов, юридические услуги приобретение ГСМ, ремонт автомобиля, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров)-исполнение составило 8 167 653,40 рублей или 87,95% к бюджетным назначениям 2024 года.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

По подразделу 03 отражены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 510 700,00 рублей или 100% к годовым назначениям, (оплата труда с начислениями).

**Раздел 03 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность»**

По подразделу 10 исполнение составило 355 183,20 рублей или 85,61% к бюджетным назначениям 2024 года. По **МП «Защита населения и территорий Калининского сельсовета от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** произведены расходы на приобретение надувной лодки для спасательного поста на водном объекте («Калининский карьер») на время купального сезона, приобретение противопожарного инвентаря (емкость для воды, бензопила, мотокоса, бензотриммер), приобретение спецодежды.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По подразделу 09 расходы составили 30 031 234,14 рублей или 11,94% к бюджетным назначениям 2024 года. Средства были направлены на реализацию **МП «Дорожное хозяйство**». За счет собственных средств муниципального образования Калининский сельсовет выполнены работы на общую сумму 9 439 833,54 рублей:

содержание автомобильных дорог: подсыпка дорожного полотна, очистка их от снега, работа погрузчика, услуги по лабораторному контролю, установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, работа экскаватора, самосвала, расчистка автогрейдером дорог, составление сметной документации, ремонт дорожных знаков, разработка ПСД, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с.Калинино, д.Чапаево– 3,5 км.

Субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия, оказание услуг:

-по осуществлению стройконтроля (в т.ч. СМР) по реконструкции ул.Белых Облаков с.Калинино-12 841,00 рублей;

-Выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации по объекту: «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Белых Облаков в с. Калинино»-11 762 000,00 рублей;

-Выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования местного значения ул.Белых Облаков с.Калинино -1 456 059,96 рублей;

На субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на ремонт автомобильных дорог, предусмотренных подпрограммой "Дорожное хозяйство" государственной программы Республики Хакасия "Развитие транспортной системы Республики Хакасия" выполнен ремонт автомобильных дорог-3,38 км., кассовое исполнение -6 652 621,00 рублей.

На субсидии из республиканского бюджета РХ на обеспечение дорожной инфраструктурой муниципальных образований РХ, на территории которых выделялись земельные участки льготной категории граждан для индивидуального жилищного строительства приведено в нормативное состояние 0,5 км. автомобильных дорог в с. Калинино ул. 3-я Строительная. Стоимость работ составила 707 878,64 рублей;

Расходы по данному разделу подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 3 006 586,57 рублей или 97,51 % от утвержденного плана. На содержание хозяйственной группы, обеспечивающей деятельность бюджетных учреждений (оплата труда с начислениями, уборка помещений в здании СДК д.Чапаево, в здании администрации).

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу подразделу 01 «Жилищное хозяйство» **МП «Устойчивое развитие территории Калининского сельсовета»** расходы составили 1 387,80 рублей за экспертизу проектной документации.

По данному разделу подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»  **МП «Комплексное развитие сельской территории Калининского сельсовета»** расходы составили 21 967,91 рублей за экспертизу проектной документации.

По данному разделу подразделу 03 «Благоустройство» **МП «Благоустройство территории Калининского сельсовета»** расходы составили 12 176 145,85 рублей или 91,66 % от годовых назначений, в том числе:

***на содержание уличного освещения***, в том числе коммунальные расходы по уличному освещению с.Калинино, д.Чапаево (замена светильников, монтаж уличного освещения, аренда места на опорах линий электропередачи, устройство уличного освещения, технологическое присоединение к электрическим сетям) - 6 120 597,75 рублей или 91,35% от плана;

***на содержание мест захоронений*** расходы составили -317 513,28 рублей или 63,5% от плана, (вывоз мусора из контейнеров, установленных на кладбищах с.Калинино и д.Чапаево, оплата по договору гражданско-правового характера -уборка территории кладбищ, противоклещевая обработка, монтаж ограждения кладбища в д.Чапаево, с.Калинино);

***на прочие мероприятия по благоустройству*** расходы составили -5 738 034,82 рублей или 95,41% от плана, (обрезка, спиливание, погрузка и вывоз деревьев, уборка территорий, скашивание травы, установка ледовых городков в с.Калинино, с.Калинино-2, д.Чапаево, уборка и вывоз снега, уборка снега и мусора на территории многофункциональной спортивной площадке, установка елок, демонтаж ледяных городков и елок, приобретение дизтоплива, ремонт и приобретение запчастей на трактор, приобретение тренажеров, приобретение извести, краски, мешков для мусора, приобретение ламп), установка и обустройство детской площадки в д.Чапаево.

**Раздел 07 «Образование»**

По данному подразделу 05 расходы составили 14 500,00 рублей или 72,50% от плана, (курсы повышения квалификации специалистов и работников администрации).

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

По разделу 08 «Культура, кинематография» **МП «Культура Калининского сельсовета»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 10 739 352,02 рублей или 91,29 % от плана.

По подразделу 01 «Культура» подпрограмма «Развитие культурного потенциала Калининского сельсовета» расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры (СДК в д.Чапаево, СДК в с.Калинино) и организацию культурно массовых мероприятий, укрепление материально-технической базы исполнено 7 539 135,66 рублей или 89,81% от плана (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные расходы (теплоэнергия и электроэнергия), обслуживание узла учета теплоэнергии, промывка системы отопления, пультовая охрана, техобслуживание пожарной сигнализации, техобслуживание внутренних электросетей, текущий ремонт электросетей, ремонт крыльца СДК д.Чапаево, изготовление и монтаж зеркал в танцевальный зал СДК с.Калинино, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, приобретение сувенирной продукции для мероприятий.

По подразделу 04  **«**Другие вопросы в области культуры, кинематографии» подпрограмма «Развитие культурного потенциала Калининского сельсовета» на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии расходы составили 3 200 216,36 рублей или 94,98% от плана (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги, поддержка и сопровождение 1С программы, право на использование лицензии, неисключительные права на использование СбиС программы, курсы повышения квалификации, заправка картриджей)

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По подразделу 01 по **МП «Развитие мер соцподдержки отдельных категорий граждан в Калининском сельсовете»** расходы на дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсии муниципальным служащим составили- 1 234 278,36 рублей или 96,98% от плана.

По подразделу 03 расходы на социальное обеспечение населения составили 24 064,34 рублей или 31,25% от плана (поддержка специалистов культуры, проживающих в сельской местности, материальная помощь малообеспеченным категориям граждан).

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

По подразделу 01 по **МП «Развитие физической культуры и спорта в Калининском сельсовете»** расходы составили – 106 290,00 рублей или 53,15% от плана, (приобретение медалей и кубков, грамот, спортивной формы)

Зам.гл.бухгалтера Коптелина Е.В.

т.8(39032) 2-75-94