Приложение № 1

к Решению совета Луусалмского сельского поселения

от 16.04.2024 г. № 7-5-25

Отчет

об исполнении бюджета Луусалмского сельского поселения за 2023 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 редакции от 30.12.2021г.), 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 2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден Решением Совета Луусалмского сельского поселения 20 декабря 2022 года № 4-48-178

по доходам - 8 808, 8тыс.рублей

по расходам – 8 808, 8тыс.рублей

В течении года вносились поправки, и с учетом внесенных поправок бюджет поселения в 2023 году утвержден:

по доходам –10 325,5 тыс. рублей

по расходам – 10 806,7 тыс. рублей

дефицит – 481,2 тыс. рублей

**Исполнение бюджета Луусалмского сельского поселения по доходам**

Структура доходов бюджета Луусалмского сельского поселения за 2023 год состоит из:

* собственные доходы –1 766,3 тыс. рублей
* финансовая помощь от других уровней бюджета –8 369,9 тыс. рублей, из них:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 6 977, 0тыс.рублей

- субвенция –271, 7тыс.рублей

- субсидия –638,9 тыс. рублей

- иные межбюджетные трансферты –482,3 тыс. рублей

* прочие безвозмездные поступления в бюджет городского поселения –155,3 тыс. рублей

В бюджет Луусалмского сельского поселения за 2023 год поступило доходов 10 291,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом общий объем доходов бюджета поселения увеличился на 992,8 тыс. рублей или 7,9 %, в том числе за счёт увеличения поступлений собственных доходов на 299,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 693,2 тыс. рублей (в том числе уменьшения субсидий- на 131,2 тыс. рублей, субвенций- на 69,5 тыс. рублей, уменьшения прочих безвозмездных поступлений- на 60,3 тыс. рублей) и за счёт иных межбюджетных трансфертов на 275,7 тыс. рублей.

**Собственные доходы бюджета Луусалмского сельского поселения за 2023 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 | 57,0 | 60,0 | 60,1 | +0,1 | 100,0 |
| Акцизы на топливо | 1040,0 | 1040,0 | 951,4 | -88,6 | 91,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,0 | 12,0 | 12,0 | 0 | 100,0 |
| Земельный налог | 83,0 | 171,8 | 172,5 | +0,7 | 100,4 |
| Доходы от использования имущества | 180,0 | 180,0 | 240,6 | +60,6 | 133,6 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | 180,0 | 180,0 | 240,6 | +60,6 | 133,6 |
| Доходы от платных услуг | 220,0 | 336,6 | 336,6 | 0 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **1596,0** | **1800,4** | **1766,2** | **+31,7** | **98,1** |

Объем налоговых и неналоговых доходов составил 1766,2 тыс. рублей или план поступления не выполнен на 31,7 тыс. рублей или 1,9 % к уточненным показателям и перевыполнен на 170,2 тыс. рублей или на 10 % к расчётным показателям.

Налоговые доходы бюджета в структуре собственных доходов составляют 74,7 % (1 094,5 тыс. рублей) и неналоговые доходы 25,3 % (372,2 тыс. рублей).

По удельному весу в общей сумме доходов, собственные доходы занимают 15,8 процента.

В 2023 году выполнение плана обеспечено по всем доходным источникам кроме акцизов.

**Анализ собственных доходов за 2022-2023г.г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | Исполнение за 2022 год | Исполнение  за 2023 год | % отношения 2022г. к 2021г. |
| Налог на доходы физических лиц | 54,3 | 60,1 | 110,6 |
| Акцизы на топливо | 951,4 | 951,4 | 100 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,0 | 12,0 | 52,1 |
| Земельный налог | 65,8 | 172,5 | В 2 раза |
| Доходы от использования имущества | 112,2 | 240,6 | В 2 раза |
| *-доходы от сдачи в аренду имущества* | 112,2 | 240,6 | В 2 раза |
| Доходы от платных услуг. | 260,0 | 366,6 | 81,2 |
| **Итого доходов:** | **1466,7** | **1766,2** | **120,4** |

Анализ собственных доходов бюджета показал, что доходы в 2023году увеличились на 299,5 тыс. рублей или на 20,4 % по отношению к доходам бюджета за 2022 год.

Увеличение показателей поступления доходов к уровню 2022 года произошло по всем источникам, кроме доходов от акциза.

Значительно увеличилось поступление доходов от сдачи в аренду имущества (на 128,4 тыс. рублей или в 2 раза) земельного налога (на 106 тыс. рублей или в 2 раза),

налог на имущество физических лиц (уменьшился на 11 тыс. рублей и выполнен на 50 процентов %), налога на доходы физических лиц (на 5,8 тыс. рублей или 10,6 %).

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличилось на 4,6 тыс. рублей или 10,6 %. 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 и с 1 июня 2023 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.

По налогу на имущество физических лиц поступления в 2023 году снизился на 11 тыс. рублей или 50 %, по земельному налогу поступления в 2022 году выросли на 13,8 тыс. рублей или 26,6 %.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества возросли за 2023 год почти в 2 раза и составили 240,6 тыс. рублей. Причиной роста является увеличение количества договоров (с февраля 2023 года добавилось два договора аренды).

**Финансовая помощь бюджету Луусалмского сельского поселения**

**из бюджета Калевальского муниципального района за 2023 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | План на 2023г. | Фактическое поступление | Отклонение от плана | % выполнения |
| Дотации | 5576,0 | 5576,0 | - | 100 |
| - дотация на выравнивание | 5576,0 | 5576,0 | - | 100 |
| Субвенции, в т.ч. | 208,5 | 208,5 | - | 100 |
| - ВУС | 206,5 | 206,5 | - | 100 |
| - административные комиссии | 2,0 | 2,0 | - | 100 |
| Субсидии, в т.ч. | 770,0 | 770,0 | - | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 763,4 | 763,4 | - | 100 |
| **ВСЕГО:** | **7317,9** | **7317,9** | **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 7317, 9тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 215,6 тыс. рублей. Данные средства поступили от населения по программам поддержки местных инициатив и благоустройство территории населенного пункта.

**Исполнение Бюджета Луусалмского сельского поселения по расходам**

Расходы бюджета Луусалмскогосельского поселения в 2023 году исполнены в сумме 10 497,2 тыс. руб, в том числе за счет:

- собственных доходов и нецелевой финансовой помощи расходы составили – 9 502,7 тыс. руб.;

- за счет целевых средств (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений) – 1 041, 2тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | План на 2023г. | Кассовое исполнение за 2023г. | Отклонение от плана | % выполнения | % по удельному весу к общ.сумме расходов |
|  |  |  |  |  |  |
| 0100 – Общегосударственные вопросы | 3927,8 | 3799,9 | 127,9 | 96,7 | 26,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *- на органы местного самоуправления* | *1114,2* | *1105,7* | *8,5* | *99,2* |  |
| 0200 – Национальная оборона | 269,7 | 269,7 | - | 100 | 2,1 |
|  |  |  |  |  |  |
| 0400 – Национальная экономика | 1418,4 | 1237,0 | 181,4 | 87 | 9,2 |
| 0500 – Жилищно-коммунальное хозяйство | 2883,6 | 2833,6 |  | 100 | 27,0 |
| 0800- Культура |  |  |  |  |  |
| 1400 – Межбюджетные трансферты | 2307,0 | 2307,0 | - | 100 | 22,9 |
| **ИТОГО:** | **10806,6** | **10497,3** | **-309,3** | **97,1** | **100** |

За 2023 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, проведение выборов, социальных выплат, налогов и прочих расходов.

Кассовые расходы за 2023 год составили 10 497,3 тыс. рублей или 97,1 % к плановым назначениям. Расходы по общегосударственным расходам составили 26,1 процента, национальной обороне – 2,1 процента, национальной безопасности 6,9 %, национальной экономике – 9,2 процентов, жилищно-коммунальному хозяйству – 27,0 процента и межбюджетным трансфертам – 22,9% общих расходов бюджета поселения.

Расходы по общегосударственным вопросам сложились в сумме 3 799, 9 тыс.руб., в том числе на содержание муниципальных служащих 1105, 7 тыс. руб*.*

Расходы по разделу «Национальная оборона» составили 269,7 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 1 237,0 тыс.руб. Данные средства были направлены на содержание муниципальных дорог местного значения.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунального хозяйства» сложились в сумме 2833,6 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 2 307,0 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:**

**(тыс.руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма | Процент в общей сумме расходов |
| оплата труда с начислениями | 1493,1 | 14,2 |
| коммунальные услуги | 193 | 1,8 |
| услуги связи | 45,1 | 0,4 |
| транспортные услуги | 406,5 | 3,8 |
| прочие выплаты | 1,5 | - |
| содержание имущества | 3375,7 | 30,5 |
| прочие работы, услуги | 1417,7 | 7,3 |
| социальные выплаты | 0 | 0 |
| межбюджетные трансферты | 2307,0 | 32,1 |
| налоги, сборы | 350,7 | 1,1 |
| увеличение основных средств | 226,6 | 4,6 |
| увеличение материальных запасов | 681,1 | 4,2 |
| **Итого (с учетом остатка на 01.01.2022г.)** | **10497,3** | **100** |

Наибольший удельный вес сложился в части расходов по содержанию имущества –30,5 процентов. Оплата труда с начислениями в структуре расходов занимает 14,2 процентов, межбюджетные трансферты – 32,1 процентов, оплата коммунальных услуг - 1,8 процентов, налоги – 1,1 процента.

Руководитель финансового управления: Н.В.Богданова

Тел.8-(814-54)-4-15-56