|  |
| --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 16 ноября 2016 г.)* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503160 |
| на   1 октября 2024 г. | | Дата | 01.10.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |  |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, |  | по ОКПО |  |
| главный администратор, администратор |  |  |  |
| администратор источников финансирования |  |  |  |
| дефицита бюджета Администрация Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области | | Глава по БК | 923 |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет сельских поселений | | по ОКТМО | 66619452 |
| Периодичность:    месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |
|  | | | |

**Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета»**

**Доходы бюджета:**

Процент исполнения поступивших доходов в бюджет поселения составил 57,92.

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета - всего на 2024 год составляет 17215111 рублей, а объем исполнения по доходам бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 9970738,67 рублей.

Объем утвержденных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год составляет 4 540 700  рублей, а объем исполнения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составил         2 206 401,92 рублей или 22,83% выполнения плана.

**Доходы от уплаты акцизов:**утвержденные бюджетные назначения по доходам от уплаты акцизов составили 2 496 800,00 рублей, а поступило в отчетном периоде 1 785 319,56 рублей, процент исполнения 71,50.

**Налог на доходы физических лиц**поступил в размере 217 258,70 рублей, или процент исполнения от утвержденных годовых параметров  - 98,44, а утвержденные бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 220 700,00 рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**в бюджет сельского поселения поступил в сумме 3 556,82 рублей, а утверждено в бюджете на отчетный год 15 300,00 рублей. Процент исполнения равен 23,25.Основное поступление налога запланировано на 4 квартал 2024 года.

**Налог на имущество физических лиц** в отчетном периоде поступил на сумму 34 330,059 рублей, утвержденные назначения по данному налогу составляют 130 400,00 рублей процент исполнения 26,33. Срок уплаты данного налога запланирован на 4 квартал 2024 года. (Перенос на более поздний срок даты массовой рассылки уведомлений физическим лицам по сроку уплаты 01.12.2024).

**Земельный налог** с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений  
поступил в сумме (-)293 898,25,25  рублей, утвержденные бюджетные назначения по данному налогу составляют 532 000,00 рублей. Согласно разъяснений УФНС России по Смоленской области  списание происходило в связи с уменьшением начислений по земельному налогу на основании сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов. Значительное уменьшение произошло по налогоплательщику ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУР" СМОЛЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  МУЗЕЙ-ЗАПОВЕДНИК" ИНН 6730010933.

**Земельный налог**с физических лиц поступил в сумме 208 887,00 рублей, утвержденные бюджетные назначения по данному налогу составляют 995 500,00 рублей. Процент исполнения 20,98, что характеризует срок уплаты данного налога в 4 квартале 2024 года. (Перенос на более поздний срок даты массовой рассылки уведомлений физическим лицам по сроку уплаты 01.12.2024).

**Доходы, получаемые в виде арендной платы,** а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступил в сумме 252947,44 рублей, при плановых показателях 150 000 рублей. Процент исполнения 168,63.

Основу доходной части бюджета составляют **безвозмездные поступления** 73,62%  от общей суммы утвержденных доходов. Так в бюджет Леонидовского сельского поселения в отчетном периоде поступили безвозмездные поступления:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 6 181 400 рублей, при утвержденных назначениях 7 255 100,00 рублей, процент исполнения 85,20;

-прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 750 000 рублей, при утвержденных назначениях 4 145 000 рублей. Процент исполнения 18,09. Расходование остатка денежных средств запланировано на 4 квартал 2024 года.

 - субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 42 936,75 рублей, при утвержденных 98 800,00 рублей, процент исполнения 43,46. Следует отметить, что в доходной части бюджета на начало года были утверждены расходы в размере 107 100 рублей, а на отчетную дату, согласно уведомления Департамента Смоленской области по внутренней политике №8170145/1 от 24.04.2024 года расходы были уменьшены на 8 300 рублей. Таким образом утвержденные доходы на отчетную дату составили 98 800 рублей. На отчетный период вышеуказанные денежные средства законодательным органом утверждены.

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений поступили в сумме 790 000 рублей, а утверждено 1 175 511 рублей. Процент исполнения составил 67,20. Расходование остатка денежных средств запланировано на 4 квартал 2024 года.

 Всего безвозмездные поступления составили 7 764 336,75 рублей и утверждено на текущий год безвозмездных поступлений на 12 674 411,00 рублей. Процент исполнения составляет 61,26.

**Расходы бюджета:**

Процент исполнения расходов бюджета составил 54,21.  Расходы были направлены на осуществление деятельности органа местного самоуправления.

***По разделу 01 «*Общегосударственные вопросы»** общий объем утвержденных расходов составил 10 355 611 рублей, исполнено 6 837 617,70. Процент исполнения составил 66,03, а именно:

**по подразделу** ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»***

израсходованы средства на выплату заработной платы главе муниципального образования на сумму 739 692,30 рублей, утверждено – 1204 799,00 рублей, процент исполнения составил 61,40 (выплачена заработная плата за январь-август и первую половину сентября 702 185,30 рублей и выплата поощрения муниципальных управленческих команд за достижение плановых значений показателей -37507 рублей)

**по подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»***израсходованы средства на осуществление деятельности органа исполнительной власти местного самоуправления в сумме 5 509 869,40 рублей, утверждено 8 550 756,00 рублей, что составляет 64,44 % выполнения плана. На выплату фонда заработной платы было задействовано средств в сумме 4 927 150,21 рублей (выплачена заработная плата за январь-август, первую половину сентября и большая часть отпускных за 2024 год – 4 814 657,21рублей и выплата поощрения муниципальных управленческих команд за достижение плановых значений показателей -112 493 рублей).

 Расходы на оплату за услуги связи составили 39 393,54 рублей;

- расходы на оплату за потребленную электроэнергию составили 148 751,04рублей;

- расходы на потребление газа для отопления здания администрации составили 26 978,01 рублей;

- расходы на оплату транспортного налога составили 1 152,00 рублей;

-расходы на ремонт избирательных участков на территории поселения составили 54 597,30 рублей;

- расходы на оплату за страхование автомобиля (1 шт.) составили 4 326,74рублей;

-расходы за техническое обслуживание пожарной сигнализации составили    3 600 рублей;

- расходы на оплату обслуживания программы 1С составили 53 200 рублей;

- расходы за приобретение венков для воинских захоронений на 9 мая составили 17 250 рублей;

- расходы на оплату членских взносов составили 11 000 рублей;

- расходы на оплату штрафа за несвоевременное предоставление отчета ЕФС-1 составили 500 рублей.

На приобретение материалов было направлено 109 477,56 рублей, из них израсходовано на:

- приобретение ГСМ на сумму 109 477,56рублей;

**по подразделу** ***0106 " Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"***

перечислены межбюджетные трансферты на сумму 32500,00 рублей.Финансирование расходов осуществлялось согласно соглашениям о передаче полномочий, из них расходы на предоставление межбюджетных трансфертов по передаче полномочий по казначейскому исполнению 9000,00; предоставление межбюджетных трансфертов по передаче полномочий контрольно-счетному органу 23500,00. Процент исполнения по вышеуказанному подразделу составил 78,31%, при утвержденных плановых показателях 41 500,00 рублей;

**по подразделу *0111 " Резервные фонды"*** не были израсходованы, так как в этом не было необходимости.

**по подразделу 0113 " *Другие общегосударственные вопросы*"** утверждено средств на сумму 555 556,00 рублей,  кассового расход составил 555 556,00, рублей. Процент исполнения 100. Средства израсходованы по муниципальной программе «Увековечение памяти погибших при защите Отечества в муниципальном образовании Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области». За счет областных средств 550 000 рублей и за счет местного бюджета 5 556 рублей.

**По разделу 0200 " Национальная оборона"** процент исполнения расходов составил 43,46 а именно:

**по подразделу *0203 " Мобилизационная и вневойсковая подготовка"*** было израсходовано средств в сумме 42 936,75 рублей, утверждено расходов 98 800,00 рублей, процент исполнения составил 43,46%. Средства израсходованы на оплату труда за январь-август и первую половину сентября и отпускные за 2024 год . Основное расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года.

Следует отметить, что в расходной части бюджета на начало года были утверждены расходы в размере 107 100 рублей, а на отчетную дату, согласно уведомления Департамента Смоленской области по внутренней политике №8170145/1 от 24.04.2024 года расходы были уменьшены на 8 300 рублей. Таким образом утвержденные расходы на отчетную дату составили 98 800 рублей. На отчетный период вышеуказанные денежные средства законодательным органом  утверждены.

**По разделу  *0300 "*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*"***   процент исполнения расходов составил 0,0%, а именно:

**по подразделу *0310***" ***Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопаснос*ть*"***Общий объем утвержденных расходов составил 4496,00 рублей. Осуществление расходов запланировано на 4 квартал 2024 года.

**По разделу 0400  " Национальная экономика"**утверждены расходы на сумму 6 558 644,00 рублей, а исполнены на сумму 1 986 994,84, что составляет 30,30 % выполнения плана, а именно:

**по подразделу*0409 "  Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"***  расходы составили – 1 986 994,84 рублей, утверждено средств в структуре расходов 6 557 644,00 рублей, процент исполнения составил 30,30%.

Из них: Средства расходованы на расчистку снега по дорогам на территории поселения в сумме 1 306 701,10 рублей. Расходы по уличному освещению дорог составили – 271 015,00  рублей, на ремонт сети уличного освещения дорог 91 128,93 рублей, на грейдирование дорог – 67 100,91 рублей, окашивание дорог -136 000,00 рублей, текущий ремонт дорог 115 048,90 рублей.

Основное расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года.

**По подразделу *0412*** ***Другие вопросы в области национальной экономики"*** расходы за 9 месяцев 2024 года не производились, так как в этом не было необходимости.

**По разделу *05 " Жилищно-коммунальное хозяйство"***   расходы исполнены на 82,38 %, при утвержденных назначениях 723 681,00 рублей и исполненных 596 193,85 рублей, а именно:

***по подразделу 0502 " Коммунальное хозяйство"***средства израсходованы в размере 451 903,19 рублей  при утвержденных бюджетных назначениях       557 081,00 рублей. Процент исполнения составил 81,12. Средства израсходованы на ремонт водопроводов в д.Высокое и в д. Коситчено на сумму 202 610,32 рублей и техобслуживание газопровода  36 621,87 рублей, приобретение водяной станции 10 650,00 рублей. По муниципальной программе «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области» израсходовано средств на сумму 202 021,00 рублей (за счет областных средств 200 000,00 рублей, за счет местного бюджета 2 021,00 рублей).

***по подразделу 0503 " Захоронения"***утверждено средств на сумму 20 000,00 рублей. Расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года.

***по подразделу 0503 " Благоустройство"***средства израсходованы в размере 144 290,66 рублей при утвержденных назначениях 146 600,00 рублей, процент исполнения составил 98,42. Средства израсходованы на вывоз ТБО 4290,66 и на окашивание населенных пунктов поселения на сумму140 000,00 рублей.

**По разделу *1000 " Социальная политика"***процент исполнения расходов составил 76,66, а именно:

***по подразделу 1001 " Пенсионное обеспечение"***израсходовано средств на сумму 524 008,56  рублей, утверждено средств на сумму 683 551,00 рублей, процент исполнения составляет 76,66%. Выплачена муниципальная пенсия 5 бывшим муниципальным работникам с января по сентябрь 2024 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Руководитель |  |  |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный |  |  |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |

"\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 22.10.2024  
Главный бухгалтер(Анисова Татьяна Евгеньевна, Сертификат: 00DD5DB1975FCD8BCB332E6C7F60C4DA1D, Действителен: с 19.08.2024 по 12.11.2025), Руководитель(Малахова Светлана Михайловна, Сертификат: 0096B422DE310FF464C621FA8F200674B0, Действителен: с 04.09.2024 по 28.11.2025)