**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения

за 2021 год

Исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2021 году осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Республики Карелия и решениями Совета Элисенваарского сельского поселения.

Бюджет поселения 2021 года сформирован и исполнен с учетом действия норм, регулирующих бюджетное и налоговое законодательство, а так же с учетом правовых актов органов местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения, принятых в области организации бюджетного процесса.

В части формирования бюджета Элисенваарского сельского поселения подготовлены, внесены на рассмотрение в Совет Элисенваарского сельского поселения и утверждены следующие решения:

- № 22/73-4 от 22.12.2020 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год»;

- № 23/81-4 от 15.03.2021 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХII сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 22.12.2020 года № 22 /73-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год»;

- № 25/92-4 от 18.08.2021 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХII сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 22.12.2020 года № 22 /73-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год»;

- № 26/97-4 от 22.12.2021 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХII сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 22.12.2020 года № 22/73-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год»;

- № 27/102-4 от 27.12.2021 г. «О внесении изменений и дополнений в решение ХХII сессии VI созыва Совета Элисенваарского сельского поселения от 22.12.2020 года № 22/73-4 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год».

Учитывая задачи в области исполнения бюджета, основными направлениями бюджетной политики Администрации Элисенваарского сельского поселения в ходе исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2021 году явились:

- обеспечение исполнения действующего в отчетном финансовом году бюджетного и налогового законодательства;

- контроль за соблюдением решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год»;

- изыскание возможности получения бюджетом дополнительных доходов;

- оптимальное распределение бюджетных расходов.

В итоге проводимой в перечисленных направлениях работы исполнение бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2021 год характеризуется следующими данными:

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

Основные характеристики бюджета Элисенваарского сельского поселения по исполнению за 2021 год составляют:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2021 год** | **Уточненный план на 2021 год** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| Доходы | 4 385,96 | 4 555,75 | 4 408,70 | 147,05 | 96,76 |
| Расходы | -4 916,50 | -5 688,95 | - 5 334,53 | -354,42 | 93,77 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -530,54 | -1 133,20 | 925,83 | Х | Х |

**2. ДОХОДЫ**

По доходной части бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен на 4 408,70 тыс. рублей или на 96,76 процента к уточнённым прогнозным назначениям (приложение 1 к пояснительной записке). Исполнение собственных доходов бюджета поселения обеспечено на 2 270 тыс. рублей (93,9 процента к уточнённому плану), в том числе по налоговым доходам на 1 844 тыс. рублей (93,89 процента), по неналоговым доходам на 426 тыс. рублей (93,84 процента).

В 2021 году наблюдается невыполнение (перевыполнение) прогнозных назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам бюджета:

- налог на доходы физических лиц – 101,93 процента (при плане 466,0 тыс. рублей исполнено 475,33 тыс. рублей);

- налог на имущество – 99,44 процента (при плане 52 тыс. рублей исполнено 51,71 тыс. рублей);

- земельный налог - 83,49 процента (при плане 833,97 тыс. рублей исполнено 696,29 тыс. рублей);

- доходы от использования муниципального имущества – 103,75 процентов (при плане 53,36 тыс. рублей исполнено 55,36 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам - 101,92 процентов (при плане 611,53 тыс. рублей исполнено 623,29 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг – 26,13 процента (при плане 40 тыс. рублей исполнено 10,45 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100 процентов (при плане 360,94 тыс. рублей исполнено 360,94 тыс. рублей).

Объём безвозмездных поступлений из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Элисенваарского сельского поселения в 2021 году составил 2 107,95 тыс. рублей (при плане 2 107,95 тыс. рублей) или 100 процентов к плановым назначениям, в том числе размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2021 году – 1 590 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей (приложение 3 к пояснительной записке).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет отсутствует.

Администрирование доходов в 2021 году осуществлялось 3 главными администраторами доходов. Выполнение прогнозных показателей главными администраторами доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в разрезе видов (подвидов) доходов бюджета представлено в приложении 2 к пояснительной записке.

Исполнение плановых назначений:

Администрация Элисенваарского сельского поселения – 98,94 процента

Управление Федерального казначейства – 101,92 процента

Управления Федеральной налоговой службы - 90,27 процентов.

Объем собственных доходов поселения в структуре доходов бюджета 2021 года составил 51,5 процента. Объем финансовой помощи в структуре доходов бюджета поселения составил 48,5 процентов. Наибольший удельный вес в структуре всех доходов бюджета Элисенваарского поселения занимают безвозмездные поступления, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и доходы от использования муниципального имущества .

В сравнении с 2020 годом наблюдается отрицательная динамика в поступлении доходов в бюджет поселения - собственные доходы уменьшились на 1 680 тыс. руб. или 42,5 процента (приложение 8 к пояснительной записке).

По группе налоговых доходов уменьшение платежей к уровню 2020 года составляет 49 процентов или 1 757 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц увеличился на 14 процентов или 38 тыс. рублей.

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличился на 21 процент или 108 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц наблюдается уменьшение на 4 процента или 2 тыс. рублей;

- по земельному налогу наблюдается уменьшение на 73 процента или 1 900 тыс. рублей.

По группе неналоговых доходов, по сравнению с 2020 годом, наблюдается увеличение на 77 тыс. рублей или на 22 процента, в том числе:

- по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение составляет 21 процент или 15 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг уменьшение составляет 67 процентов или 20 тыс. рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов увеличение составляет 45 процентов или на 112 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по отношению к 2020 году в целом снизился на 994 тыс. рублей или 32 процента за счет увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 403 тыс. рублей (34 процента), увеличение иных межбюджетных трансфертов на 57 тыс. рублей (58 процентов), уменьшение субсидии бюджетам бюджетной системы (межбюджетные субсидии) на 1 477 тыс. рублей, увеличение прочих безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 20 тыс. рублей. Объем субвенций увеличился на 4 тыс. рублей (4 процента).

**3. РАСХОДЫ.**

Расходная часть бюджета Элисенваарского сельского поселения исполнена на 5334,53 тыс. рублей или на 93,77 процентов к уточнённым плановым назначениям (Приложение 4 к пояснительной записке).

Необходимо отметить, что расходные обязательства Элисенваарского сельского поселения по всем социально значимым направлениям расходов в ходе исполнения бюджета за 2021 год профинансированы в полном объеме:

- обеспечена выплата заработной платы с учетом 100 процентов аванса в декабре за декабрь;

- произведена оплата предоставленных счетов за потребленные коммунальные услуги и электроэнергию.

В сравнении с 2020 годом на 2021 год исполнение бюджета характеризуется уменьшением расходов на общую сумму 1 599,80 тыс. рублей или на 23 процента (Приложение 5 к пояснительной записке).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 98,27 процентов, при годовом плане 2 531,99 тыс. рублей исполнение составило 2 488,10 тыс. рублей, в том числе по следующим подразделам:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования». Исполнение по данному подразделу составило 725,06 тыс. рублей или 100 процентов на содержание Главы муниципального образования Элисенваарское сельское поселение.

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Исполнение по данному подразделу составило 1 749,05 тыс. рублей или 97,55 процента. По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

1. текущее содержание Администрации муниципального образования Элисенваарское сельское поселение – 1 6421,55 тыс. рублей;

2. создание и обеспечение деятельности административных комиссий - 2,0 тыс. рублей;

3. осуществление части полномочий Лахденпохского муниципального района по решению вопросов местного значения (п.п. 6 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ) в соответствии с заключенным Соглашением - 104,50 тыс. рублей.

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу составило 13,99 тыс. рублей или 100,00 процентов;

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 100,0 процентов, при годовом плане 137,7 тыс. рублей исполнение составило 137,7 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по подразделу0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»на осуществление переданных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 98,29 процента, при годовом плане 744,80 тыс. рублей исполнение составило 732,04 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Исполнение по данному подразделу составило 732,04 тыс. рублей или 98,29 процента. В данном подразделе расходы были произведены на текущий ремонт, грейдирование и расчистку дорог от снега - 657,89 т.р.; на приобретение ламп для уличного освещения на - 74,15 т.р.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

В целом по данному разделу денежные средства освоены на 58,29 процентов, при годовом плане 650,94 тыс. рублей исполнение составило 379,45 тыс. рублей. В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

- подраздел 0503 «Благоустройство». Исполнение по данному подразделу составило 379,45 тыс. рублей или 58,29 процентов.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

По данному разделу денежные средства освоены на 98,38 процентов, при годовом плане 1 623,52 тыс. рублей исполнение составило 1 597,24 тыс. рублей. В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 0801 «Культура». Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

1. обеспечение функционирования учреждения культуры муниципального казенного учреждения «Эстерловский культурно- досуговый центр» (МКУ «ЭКДЦ») – 1 597,24 тыс. рублей.

**4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И**

**ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

Администрацией Элисенваарского сельского поселения за счет контроля принятия бюджетных обязательств обеспечены качественные показатели, не обременившие бюджет поселения долговыми обязательствами, включаемыми в муниципальную долговую книгу. По состоянию на 01.01.2022 г. муниципальный долг Элисенваарского сельского поселения отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2021 год Администрации Элисенваарского сельского поселения уменьшилась на 0,62 тыс. рублей и составила по состоянию на 01 января 2022 г. 10,88 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. (Приложение 7 к пояснительной записке).

**5. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения за 2021 год исполнен с дифицитом в сумме 925,83 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета в течении 2021 года источники внутреннего финансирования не привлекались.

Все обязательные требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, ограничивающие параметры бюджета, как при формировании, так и при исполнении решения Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2021 год» были обеспечены в полном объеме.

31.03.2022 г.