**Пояснительная записка**

**к отчёту об исполнении бюджета**

**Рождественского сельского поселения за**

**1 полугодие 2024 года**

Бюджет Рождественского сельского поселения утверждён решением муниципального комитета Рождественского сельского поселения № 156 от 11 декабря 2024 года «О бюджете Рождественского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по доходам в сумме 6 964 020,47 рублей, по расходам – 7 192 643,07 рублей, дефицит в сумме 228 622,60 рублей.

В течение 1 полугодия 2025 года вносились изменения в бюджет Рождественского сельского поселения, в результате корректировки доходная часть бюджета увеличилась на 1 256 412,93 рублей и составила 8 220 433,40 рублей, расходы увеличились на 723 846,74 рублей и составили 7 916 489,81 рублей, профицит составил 303 943,59 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 1полугодие 2024года (исполнение) | 2025год | | | % роста(+) снижения ( -) 2025г к 2024г |  | % исполн. 2025г к уточненному плану |
| первоначальный план (решение м.к. от 11.12.2024г №156) | уточненный план | исполнение на 01.07.2025г | изменение первоначального плана % |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **2831943,72** | **6964020,47** | **8220433,40** | **4576767,20** | **61,61** | **18,04** | **55,7%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 607606,57 | 1287200,00 | 1287200,00 | 665413,51 | **9,51** | **0,00** | **51,7%** |
| безвозмездные поступления | 2224337,15 | 5676820,47 | 6933233,40 | 3911353,69 | **75,84** | **22,13** | **56,4%** |
| в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района | 1459175,00 | 2725350,00 | 2725350,00 | 681338,00 | **-53,31** | **0,00** | **25,0%** |
| **РАСХОДЫ – ВСЕГО** | **3274189,12** | **7192643,07** | **7916489,81** | **3864073,16** | **18,02** | **10,06** | **48,8%** |
| **Д Е Ф И Ц И Т (-)( ПРОФИЦИТ (+))** | **-442245,40** | **-228622,60** | **303943,59** | **712694,04** | **-261,15** | **-232,95** | **234,5%** |

**Доходы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | исполнение за 1 полугодие 2024 года | первоначальный план | уточненный план 2025года | исполнение за 1 полугодие 2025г | % исполнения | изменение,% | | Доля в общем объеме доходов | | |
| по сравнению с 2024годом | первоначального плана | по плану | фактически | изменение |
| **1.Налоговые доходы, всего** | **132626,61** | **457000,00** | **457000,00** | **48590,87** | **10,63%** | **-63,36%** | **0,00%** | **5,56%** | **1,06%** | **-4,50%** |
| - Налог на доходы физических лиц | 104835,64 | 235000,00 | 235000,00 | 131022,58 | 55,75% | 24,98% | 0,00% | 51,42% | 269,64% | 218,22% |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 40708,80 | 41000,00 | 41000,00 | -100456,80 | -245,02% | -346,77% | 0,00% | 8,97% | -206,74% | -215,71% |
| - Налог на имущество физических лиц | -16132,76 | 68000,00 | 68000,00 | 4089,63 | 6,01% | -125,35% | 0,00% | 14,88% | 8,42% | -6,46% |
| - Земельный налог | 3214,93 | 110000,00 | 110000,00 | 13935,46 | 12,67% | 333,46% | 0,00% | 24,07% | 28,68% | 4,61% |
| - Государственная пошлина | 0,00 | 3000,00 | 3000,00 | 0,00 | 0,00% | #ДЕЛ/0! | 0,00% | 0,66% | 0,00% | -0,66% |
| **2. Неналоговые доходы, всего** | **474979,96** | **830200,00** | **830200,00** | **616822,64** | **74,30%** | **29,86%** | **0,00%** | **10,10%** | **13,48%** | **3,38%** |
| 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) | 221445,00 | 379600,00 | 379600,00 | 347985,00 | 91,67% | 57,14% | 0,00% | 45,72% | 56,42% | 10,69% |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 165439,98 | 303300,00 | 303300,00 | 165439,98 | 54,55% | 0,00% | 0,00% | 36,53% | 26,82% | -9,71% |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00% |
| - Доходы от оказания платных услуг (работ) | 29000,00 | 45000,00 | 45000,00 | 34000,00 | 75,56% | 17,24% | 0,00% | 5,42% | 5,51% | 0,09% |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7995,73 | 6000,00 | 6000,00 | 27218,81 | 453,65% | 240,42% | 0,00% | 0,72% | 4,41% | 3,69% |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 51099,25 | 96300,00 | 96300,00 | 42178,85 | 43,80% | -17,46% | 0,00% | 11,60% | 6,84% | -4,76% |
| 3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета, всего | **607606,57** | **1287200,00** | **1287200,00** | **665413,51** | **51,69%** | **9,51%** | **0,00%** | **15,66%** | **14,54%** | **-1,12%** |
| 4. Безвозмездные поступления | **2224337,15** | **5676820,47** | **6933233,40** | **3911353,69** | **56,41%** | **75,84%** | **22,13%** | **84,34%** | **85,46%** | **1,12%** |
| в том числе дотация | 1459175,00 | 2725350,00 | 2725350,00 | 1362675,00 | 50,00% | -6,61% | 0,00% | 33,15% | 29,77% | -3,38% |
| субсидии |  |  | 120481,93 | 120481,93 | 100,00% | -100,00% | 100,00% |  |  | 0,00% |
| субвенции | 120257,94 | 319038,00 | 319038,00 | 159519,00 | 50,00% | 32,65% | 0,00% | 3,88% | 3,49% | -0,40% |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 172607,21 | 701644,00 | 826644,00 | 142352,76 | 17,22% | -17,53% | 17,82% | 10,06% | 3,11% | -6,95% |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 472297,00 | 1930788,47 | 2941719,47 | 2126325,00 | 72,28% | 350,21% | 100,00% | 35,79% | 46,46% | 10,67% |
| ИТОГО | **2831943,72** | **6964020,47** | **8220433,40** | **4576767,20** | **55,68%** | **61,61%** | **18,04%** | **100,00%** | **100,00%** | **0,00%** |

За 1 полугодие 2025 года в бюджет Рождественского сельского поселения поступило 4 576 767,20 рублей (план выполнен на 55,68%), по сравнению с аналогичным периодом 2024 года в бюджет поселения поступило доходов на 1 744 823,48 рублей или на 61,61% больше.

в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 665 413,51 рублей при плане 1 287 200,0 рублей. Выполнение плана к годовым назначениям составило 51,69%, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения поступило на 9,51% или на 57806,94 рублей больше.

Налог на доходы физических лицв отчетном периоде в бюджет поселения поступил в сумме 131022,58 руб., что составляет 55,75 % годового назначения, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года в бюджет поселения по этому источнику поступило на 26186,94 руб. или на 24,98% больше.

По Единому сельскохозяйственному налогу прошел возврат в 1 квартале 2025 года ошибочно поступившего дохода в 2024году от ООО «Фанифарм» в сумме 134633,23 рублей, в связи с чем, при годовом плане 41000,0 рублей исполнение составило (-100456,80) рублей.

Налог на имущество физических лиц при плане 68000,0 рублей исполнение составило 4089,63 рублей или 6,01%. Срок уплаты налога до 1 декабря.

Земельный налог в бюджет поселения поступил в сумме 13935,46 рублей. План выполнен на 12,67%, в том числе земельный налог с организаций поступил в объеме 55,36% годового плана. Срок уплаты налога физическими лицами до 1 декабря.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий не поступала в бюджет поселения в 1 полугодии.

Доходы от аренды земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений в 1 полугодии поступили в сумме 347985,0 рублей или 91,67% годового плана (проплачены платежи авансом по ноябрь 2025года).

Доходы от аренды прочего имущества, находящегося в собственности сельских поселений в 1 полугодии поступила в сумме 165439,98 рублей или 54,55%.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений поступили в сумме 42178,85 рублей или 43,8% от плана.

Доходы от платных услуг поступили в бюджет поселения в сумме 34000,0 руб., что составило 7546,67% годового плана.

Поступило в бюджет поселения в 1 полугодии доходов от штрафов в сумме 27218,81 рублей.

Безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2025 года в бюджет Рождественского сельского поселения было зачислено в сумме 3 911 353,69 руб. при плане 6 933 233,4 руб., или 56,41%.

Расходная часть бюджета по итогам 1 полугодия 2025 года исполнена на 48,8 %, или в сумме 3 864 073,16 рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета увеличилась на 18,02 % или на 723846,74 рублей.

Структура расходов бюджета представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовые расходы за 1 полугодие 2024год | Удельный вес (%) расходов по отр. к общей сумме расходов за 2024г | Уточненный бюджет 2025года | Удельный вес (%) расходов по отр. к общей сумме расходов за 2024г. | Исполнение бюджета за 1 полугодие 2025 год | Уд. вес (%) р-в по отр.к общсум. расх.за 2025г | Рост (снижение) удельного веса расходов | |
| 2025год к 2024года (%) | исполнение к уточненному бюджету % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.Общегосударственные вопросы | 1527470,52 | 46,65 | 3468600,80 | 43,81 | 1816908,92 | 47,02 | 0,37 | 3,21 |
| 2. Национальная оборона | 120257,94 | 3,67 | 319038,00 | 4,03 | 159519,00 | 4,13 | 0,46 | 0,10 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 53490,00 | 1,63 | 187016,00 | 2,36 | 67000,00 | 1,73 | 0,10 | -0,63 |
| 4.Национальная экономика | 147178,87 | 4,50 | 748375,00 | 9,45 | 126342,00 | 3,27 | -1,23 | -6,18 |
| 5.Жилищно-коммунальное хозяйство | 196466,19 | 6,00 | 746788,47 | 9,43 | 396081,05 | 10,25 | 4,25 | 0,82 |
| 8.Культура, кинематография | 1 229 325,60 | 37,55 | 2446671,54 | 30,91 | 1 298 222,19 | 33,60 | -3,95 | 2,69 |
| Всего расходов | **3274189,12** | 100,00 | **7916489,81** | **100,00** | **3864073,16** | **100,00** | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Планирование и исполнение бюджета осуществлялось в программном формате. В бюджете поселения утверждены бюджетные ассигнования в рамках муниципальных программ на 2025 год в сумме 4 128 851,01 рублей, исполнение составило 1 887 645,24 рублей или 45,72 %.

Расходы на непрограммные мероприятия составили 1 976 427,92 рублей или 51,15 % от общей суммы расходов бюджета (не программные направления: содержание органов местного самоуправления, межбюджетные трансферты на составление, исполнение и контроль за исполнением бюджета поселения, расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Код | План | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2025г | % исполнения |
| Муниципальная программа Рождественского сельского поселения"Развитие и сохранение культуры на территории Рождественского сельского поселения" на 2023-2027 годы | 0100000000 | 2 446 671,54 | 1 298 222,19 | 53,06% |
| Муниципальная программа Рождественского сельского поселения "Обеспечение пожарной безопасности на территории Рождественского сельского поселения на 2023-2027 годы" | 0200000000 | 187 016,0 | 67000,00 | 35,83% |
| Муниципальная программа Рождественского сельского поселения "Благоустройство территории Рождественского сельского поселения на 2023-2027 годы" | 0300000000 | 1 495 163,47 | 522 423,05 | 34,94% |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления | 9900000000 | 3 787 638,80 | 1 976 427,92 | 52,18% |
| **Итого** |  | **4 128 851,01** | **1 887 645,24** | 45,72% |

По итогам исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2025 года сложился профицит в сумме 712 694,04 рублей.

Принятые обязательства Рождественского сельского поселения исполняются стабильно, просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2025 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.07.2025г отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.07.2025г составляет 212219,86 руб. по администратору дохода «Управление Федеральной налоговой службы», за полугодие прироста дебиторской задолженности нет.

На основании вышеизложенного и в соответствии со статьей 39 Положения "О бюджетном процессе в Рождественском сельском поселении ", утвержденным решением муниципальным комитетом Рождественского сельского поселения от 05.10.2020г. № 4, предлагаем утвердить отчет об исполнении бюджета Рождественского сельского поселения за 1 полугодие 2025 года (далее – отчет). Прилагается **.**

Начальник Управления финансов Дронова Г.В.