**Форма 0503160**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года**

Учреждение: **Семячковская сельская администрация**

Наименование бюджета: б**юджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области**

**Семячковская** сельская администрация Трубчевского района Брянской области действует на основании Положения Семячковской сельской администрации Трубчевского района Брянской области утвержденного Постановлением Совета народных депутатов Семячковского сельского поселения от 02.12.2005г. № 24 и основной целью её деятельности является осуществление муниципального управления, в том числе организационно-распорядительная деятельность на территории муниципального образования.

Администрация осуществляет управление и распоряжение муниципальным имуществом, занимается разработкой и исполнением бюджета, создает условия для обеспечения населения условий торговли. Осуществляет контроль над целевым использованием земельных участков.

Бюджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год утвержден решением Семячковского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2023 года №4-158 по доходам в сумме 3 294 393,00рублей, по расходам в сумме 3 294 393,00рублей.

Уточненный бюджет Семячковского сельского поселения в анализируемом периоде исполнен по доходам в сумме 967 718,75 рублей и по расходам в сумме 4 314 473,16 рублей, дефицит 3 346 754,41 рублей.

Общий объем поступлений в бюджет поселения за 9 месяцев 2024 года составил 967 718,75 рублей или 29,37% к уточненному годовому плану, в том числе:

***налоговых и неналоговых доходов 837 438,86 рублей***:

* Налог на доходы физических лиц 152 390,27 рублей;
* Единый сельскохозяйственный налог 9 484,209 рублей;
* Налог на имущество физических лиц 17 658,87 рублей;
* Земельный налог 657 705,52 рублей;
* Государственная пошлина 200,00 рублей;

***безвозмездных поступлений 130 279,89 рублей*:**

* дотация на выравнивание 37 053,00;
* субвенции на осуществление первично воинского учета 93 226,89 рублей;

**Анализ доходов**:

*рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | *Уточнено по бюджету на 2024 год* | *Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024года* | *Процент исполнения факт/план 2024г* | *Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023года* | *Темп роста (снижения) факт2024г/факт 2023 г.* |
| **Налоговые и неналоговые доходы- всего** | **3 107 000,00** | **837 438,86** | **26,95** | **7 670 804,53** | **10,92** |
| Налог на доходы физ.лиц  00010102000000000110 | 194 000,00 | 152 390,27 | 78,55 | 128 264,71 | 118,81 |
| Единый сельхозналог  00010503010000000110 | 2 000,00 | 9484,20 | 471,21 | 1838,40 | 515,89 |
| Налог на имущ. физ.лиц  00010601000000000110 | 88 000,00 | 17 658,87 | 20,07 | 5 059,26 | 349,04 |
| Земельный налог  00010606000000000110 | 2 073 000,00 | 657 705,52 | 31,73 | 1 093 728,36 | 60,13 |
| Государственная пошлина  00010804000000000110 | 1 000,00 | 200,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи земельных участков 00011406000000000430 | 749 000,00 | 0,00 | 0,00 | 6 369 960,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы 00011715000000000150 | 0,00 | 0,00 | - | 71 953,80 | -0,00 |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **187 393,00** | **130 279,89** | **69,52** | **405 414,66** | **32,13** |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 00020210000000000150 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92 670,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности  00020201000000000150 | 49 400,00 | 37 053,00 | 75,01 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенция на осущ. первичного воинского учета  00020203000000000150 | 137 993,00 | 93 226,89 | 67,56 | 89 184,66 | 104,53 |
| Прочие безвозмездные поступления 00020705000000000150 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223 560,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** | **3 294 393,00** | **967 718,75** | **39,37** | 8 076 219,19 | **11,98** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в соответствии с плановыми назначениями на 26,95%. , их удельный вес в общем объёме доходов составил 86,54%.

Исходя из анализа доходов за 9 месяцев 2024 года видно, что общий объем налоговых и неналоговых доходов по сравнению с фактом 2023 года уменьшился на сумму 6 833 365,67 рублей, в том числе:

* Уменьшение по земельному налогу на сумму 436 022,84 рублей, сформировалось в результате уменьшения кадастровой стоимости земельных участков.
* Уменьшение по доходам от продажи земельных участков на сумму 6 369 960,00 рублей связано с заключением договоров купли-продажи земельных участков (невостребованные земельные доли) в 2023 году.
* Уменьшение по прочим неналоговым доходам на сумму 71 953,80 обусловлено поступлением в 2023году инициативных платежей от юридических и физических лиц для реализации двух инициативных проектов «Благоустройство детской игровой и спортивной площадки д. Бобовня Трубчевского района Брянской области» и «Благоустройство мини-футбольного поля в с. Семячки Трубчевского района Брянской области». В 2024году реализация инициативных проектов бюджетом Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области не предусмотрена
* Увеличение по налогу на доходы физических лиц в сумме 24 125,56 рублей сложилось в результате увеличение налоговой базы.
* Увеличение по ЕСХН в сумме 7 645,80 рублей, сложилось в результате увеличение налоговой базы.
* Увеличение по налогу на имущество физических лиц в сумме 12 599,61 рублей, сформировалось в результате уплаты в 2024 году недоимки за 2023год в большем объеме, чем в 2023 году недоимки за 2022 год.
* Увеличение доходов по госпошлине на 200,00 рублей объясняется увеличением количества обращений граждан для совершения нотариальных действий

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составляют 130 279,89 рублей, что соответствует 13,46 % от общего поступления доходов, по сравнению с прошлым годом безвозмездные поступления снижены на 88,02%.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Расходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2024 год исполнена в объеме 4 314 473,16 рублей или 59,87 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации».

**Структура расходной части бюджета характеризуется следующими показателями**:

*рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды расходов** | ***Уточнено по бюджету на 2024 год*** | ***Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024года*** | ***Процент исполнения факт/план 2024г*** | ***Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023года*** | ***Темп роста (снижения) факт 2024г/ факт 2023г.*** |
| **Общегосударственные вопросы**  **0100** | 2 697 005,36 | 2 078 714,63 | 77,07 | 1 625 379,87 | 127,89 |
| **Национальная оборона 0200** | 137 993,00 | 93 226,89 | 67,56 | 89 184,66 | 104,53 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300** | 112 000,00 | 112 000,00 | 100,00 | 105 000,00 | 106,67 |
| **Национальная экономика 0400** | 50 000,00 | 6 800,00 | 13,60 | 9 000,00 | 75,56 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство 0500** | 3 636 531,00 | 1 657 331,31 | 45,57 | 2 305 416,03 | 71,89 |
| **Охрана окружающей среды 0600** | 32 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 980,00 | 0,00 |
| **Культура, кинематография 0800** | 206 000,00 | 115 000,00 | 55,83 | 184 000,00 | 62,50 |
| **Социальная политика 1000** | 335 200,44 | 251 400,33 | 75,00 | 238 294,17 | 105,50 |
| **Итого расходов:** | 7 206 729,80 | 4 314 473,16 | 59,87 | **4 562 254,73** | 94,57 |

Расходы бюджета за 9 месяцев исполнены на 59,87%.

Рассмотрев анализ расходов бюджета поселения, можно сделать следующие выводы:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета поселения в сумме 2 078 714,63руб., что составляет 127,89 % по отношению к аналогичному периоду 2023 года и 77,07% к плановым показателям. Увеличение расходов обусловлено индексацией заработной платы на 5,5% с 01.10.2023г. и доведением заработной платы работников до МРОТ с 01.01.2024 года.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 93 226,89рублей. Удельный вес указанных расходов составил 2,16 % от общего объема расходов, к уровню 2023 года расходы составили 104,53 %. Увеличение расходов обусловлено индексацией заработной платы на 5,5% с 01.10.2023г. и доведением заработной платы работника ВУС до МРОТ с 01.01.2024 года. Бюджетные ассигнования были направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 112 000,00 рублей, к уровню прошлого года расходы составили 106,67%. Удельный вес указанных расходов составил 2,60% от общего объема расходов. Увеличение расходов обусловлено ростом потребительских цен на материальные средства по передаваемым полномочиям.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2024 году использовано бюджетных средств, в сумме 1 657 331,31рублей. По отношению к утвержденному уточненному плану расходы исполнены на 45,57%, а по отношению к 2023 году исполнение по разделу снизилось на 28,11%. В 2023 году проводились работы по ремонту памятников, а также расходы были направлены на покупку контейнеров ТБО и увеличение количества светильников уличного освещения, в 2024 году вышеперечисленные мероприятия не проводились.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы в виде субвенций по передаваемым полномочиям составили 115 000,00 рублей. Сокращение расходов связано с уменьшением материальных затрат по передаваемым полномочиям.

Расходы по разделу «**Социальная политика»** составили 251 400,33рублей, Увеличение расходов обусловлено индексацией пенсий на 5,5% с 01.10.2023г.

Кредиторская задолженность на 1 октября 2024 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1 октября 2024 года отсутствует.

Остаток денежных средств на 01.10.2024 года составил 565 582,39 рублей, который включает собственные доходы.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Семячковском сельском поселении» на 2024 год утвержден в сумме 6 953 353,80 рублей, что составляет 96,48% от общего объема расходов бюджета поселения.

Исполнение по муниципальной программе за 9 месяцев 2024 года составило 4 062 097,16 рублей или 58,42% к уточненному годовому плану.

Исполнение по внепрограммным мероприятиям за 9 месяцев составило 252 376,00 рублей или 99,61% к уточненному годовому плану.

В результате вносимых изменений в бюджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области дефицит бюджета на 2024 год утвержден в сумме 3 912 336,80 рублей. Фактически за 9 месяцев 2024 года дефицит составил 3 346 754,41.

Ведущий специалист Г.В. Хроменкова