**Форма 0503160**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 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 543 029,20 рублей и по расходам в сумме 2 733 682,09 рублей, дефицит 2 190 652,89 рублей.

Общий объем поступлений в бюджет поселения за 1 полугодие 2024 года составил 543 029,20 рублей или 16,48% к уточненному годовому плану, в том числе:

***налоговых и неналоговых доходов 459 598,56 рублей***:

* Налог на доходы физических лиц 107 996,75 рублей;
* Единый сельскохозяйственный налог 9484,209 рублей;
* Налог на имущество физических лиц 12051,97 рублей;
* Земельный налог 330065,64 рублей;

***безвозмездных поступлений 83 430,64 рублей*:**

* **-** дотация на выравнивание 24 702,00;
* - субвенции на осуществление первичного воинского учета 58 728,64 рублей;

**Анализ доходов**:

*рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | *Уточнено по бюджету на 2024 год* | *Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024года* | *Процент исполнения факт/план 2024г* | *Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023года* | *Темп роста (снижения) факт2024г/факт 2023 г.* |
| **Налоговые и неналоговые доходы- всего** | **3 107 000,00** | **459 598,56** | **14,79** | **1 994 041,21** | **23,05** |
| Налог на доходы физ.лиц  00010102000000000110 | 194 000,00 | 107 996,75 | 55,67 | 88 225,20 | 122,41 |
| Единый сельхозналог  00010503010000000110 | 2 000,00 | 9 484,20 | 474,21 | 1838,40 | в 5,15 раз |
| Налог на имущ. физ.лиц  00010601000000000110 | 88 000,00 | 12 051,97 | 13,70 | 2874,21 | в 4,19 раз |
| Земельный налог  00010606000000000110 | 2 073 000,00 | 330 065,64 | 15,92 | 772 743,40 | 42,71 |
| Государственная пошлина  00010804000000000110 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи земельных участков 00011406000000000430 | 749 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 128 360,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **187 393,00** | **83 430,64** | **44,52** | **373 704,66** | **22,33** |
| 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 | 49400,00 | 24 702,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенция на осущ. первичного воинского учета  00020203000000000150 | 137 993,00 | 58 728,64 | 42,56 | 57 474,66 | 102,18 |
| Прочие безвозмездные поступления 00020705000000000150 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223 560,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** | **3 294 393,00** | **543 029,20** | **16,48** | **2 367 745,87** | **22,93** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в соответствии с плановыми назначениями на 14,79%. , их удельный вес в общем объёме доходов составил 84,64%.

Исходя из анализа доходов за 1 полугодие 2024 года видно, что Общий объем налоговых и неналоговых доходов по сравнению с фактом 2024 года уменьшился на сумму 1 534 442,65 рублей, в том числе:

* Уменьшение по земельному налогу на сумму 442677,76 рублей, сформировалось в результате уменьшения кадастровой стоимости земельных участков.
* Уменьшение по доходам от продажи земельных участков на сумму 1 128 360,00 рублей связано с заключением договоров купли-продажи земельных участков (невостребованные земельные доли) в 2023 году
* Увеличение по налогу на доходы физических лиц в сумме 19771,55 рублей сложилось в результате увеличение налоговой базы.
* Увеличение по ЕСХН в сумме 7645,80 рублей, сложилось в результате увеличение налоговой базы.
* Увеличение по налогу на имущество физических лиц в сумме 9 177,76 рублей, сформировалось в результате уплаты в 2024 году недоимки за 2023год в большем объеме, чем в 2023 году недоимки за 2022 год.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составляют 83430,64 рублей, что соответствует 15,36 % от общего поступления доходов, по сравнению с прошлым годом безвозмездные поступления снижены на 77,67%.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Расходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2024 год исполнена в объеме 2 733 682,09 рублей или 37,93 % 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 1полугодие 2024года*** | ***Процент исполнения факт/план 2024г*** | ***Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023года*** | ***Темп роста (снижения) факт 2024г/ факт 2023г.*** |
| **Общегосударст-венные вопросы**  **0100** | 2 697 005,36 | 1 376 979,45 | 51,06 | 1 115 456,61 | 123,45 |
| **Национальная оборона 0200** | 137 993,00 | 58 728,64 | 42,56 | 57 474,66 | 102,18 |
| **Нац.безопасн. и правоохр.деят. 0300** | 112 000,00 | 90 000,00 | 80,36 | 85 000,00 | 105,88 |
| **Нац. экономика 0400** | 50 000,00 | 6 800,00 | 13,60 | 0,00 | 0,00 |
| **Жилищ.-коммун. хозяйство 0500** | 3 636 531,00 | 973 573,78 | 26,77 | 917 805,58 | 106,08 |
| **Охрана окр. среды 0600** | 32 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 980,00 | 0,00 |
| **Культура, кинематография 0800** | 206 000,00 | 60 000,00 | 29,23 | 105 000,00 | 57,14 |
| **Социальная политика 1000** | 335 200,44 | 167 600,22 | 50,00 | 158 862,78 | 105,50 |
| **Итого расходов:** | 7 206 729,80 | 2 733 682,09 | 37,93 | 2 445 579,63 | 111,78 |

Расходы бюджета за 1 полугодие исполнены на 37,93%.

Рассмотрев анализ расходов бюджета поселения, можно сделать следующие выводы:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета поселения в сумме 1 376 979,45 руб., что составляет 123,45 % по отношению к аналогичному периоду 2023 года и 51,06% 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 58 728,64рублей. Удельный вес указанных расходов составил 2,15 % от общего объема расходов, к уровню 2023 года расходы составили 102,18 %. 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 воинс кого учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 90 000,00 рублей, к уровню прошлого года расходы составили 105,88%. Удельный вес указанных расходов составил 3,29% от общего объема расходов. Увеличение расходов обусловлено экономией средств на материальные затраты по передаваемым полномочиям.

По разделу **« Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2024 году использовано бюджетных средств, в сумме 973 573,78рублей. По отношению к утвержденному уточненному плану расходы исполнены на 26,77%, а по отношению к 2023 году исполнение по разделу увеличилось на 106,08%. Увеличение расходов связано с увеличением количества светильников уличного освещения.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы в виде субвенций по передаваемым полномочиям составили 60 000,00 рублей. Уменьшение расходов связано с уменьшением материальных затрат по передаваемым полномочиям.

Расходы по разделу «**Социальная политика»** составили 167 600,22рублей, Увеличение расходов обусловлено индексацией пенсий на 5,5% с 01.10.2023г..

Кредиторская задолженность на 1 июля 2024 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1 июля 2024 года отсутствует.

Остаток денежных средств на 01.07.2024 года составил 1 721 683,91 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 1 полугодие 2024 года составило 2 481 306,09 рублей или 35,69% к уточненному годовому плану.

Исполнение по внепрограммным мероприятиям за 1 полугодие 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 1 полугодие 2024 года дефицит составил 2 190 652,89.

Ведущий специалист Г.В. Хроменкова