**Форма 0503160**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 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 о Семячковской сельской администрации Трубчевского района Брянской области, утвержденного Решением Семячковского сельского Совета народных депутатов Трубчевского муниципального района Брянской области от 25.10.2025г. № 5-18 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 2025 год утвержден решением Семячковского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2024 года №5-36 по доходам в сумме 2 324 146,00рублей, по расходам в сумме 2 324 146,00 рублей.

Уточненный бюджет Семячковского сельского поселения в анализируемом периоде исполнен по доходам в сумме 724 927,47 рублей и по расходам в сумме 813 107,68 рублей, дефицит 88 120,21 рублей.

Общий объем поступлений в бюджет поселения за 1 квартал 2025 года составил 724 927,47 рублей или 27,9% к уточненному годовому плану, в том числе:

***налоговых и неналоговых доходов 374 410,97 рублей***:

* Налог на доходы физических лиц 48 810,24 рублей;
* Единый сельскохозяйственный налог 9 412,26 рублей;
* Налог на имущество физических лиц 495,62 рублей;
* Земельный налог 315 692,85 рублей;

***безвозмездных поступлений 350 516,50 рублей*:**

* дотация на выравнивание 35 775,00;
* субвенции на осуществление первичного воинского учета 40 761,50 рублей;
* иные межбюджетные трансферты 273 980,00 рублей.

**Анализ доходов**:

*рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | *Уточнено по бюджету на 2025 год* | *Кассовое исполнение за 1 квартал 2025года* | *Процент исполнения факт/план 2025г* | Кассовое исполнение за 1 квартал 2024года | *Темп роста (снижения) факт2025г/факт 2024 г.* |
| **Налоговые и неналоговые доходы- всего** | **2 018 000,00** | **374 410,97** | **18,55** | 367 158,70 | **101,98** |
| Налог на доходы физ.лиц  00010102000000000110 | 241 000,00 | 48 810,24 | 20,25 | 45 088,95 | 108,25 |
| Единый сельхозналог  00010503010000000110 | 11 000,00 | 9 412,26 | 85,57 | 709,39 | в 13,3 раза |
| Налог на имущ. физ.лиц  00010601000000000110 | 89 000,00 | 495,62 | 0,56 | 11 661,26 | 4,25 |
| Земельный налог  00010606000000000110 | 1 272 000,00 | 315 692,85 | 24,82 | 309 699,10 | 101,94 |
| Государственная пошлина  00010804000000000110 | 1000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Доходы от продажи земельных участков 00011406000000000430 | 404 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **580 126,00** | **350 516,50** | **60,42** | 36 581,39 | **в 9,9 раз** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности  00020201000000000150 | 143 100,00 | 35 775,00 | 25,00 | 12 351,00 | в 2,9 раза |
| Субвенция на осущ. первичного воинского учета  00020203000000000150 | 163 046,00 | 40 761,50 | 25,00 | 24 230,39 | 168,22 |
| Иные межбюджетные трансферты  00020249999000000150 | 273 980,00 | 273 980,00 | 100,00 | 0,00 | - |
| **ВСЕГО:** | 2 598 126,00 | 724 927,47 | 27,90 | 403 740,09 | 179,55 |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в соответствии с плановыми назначениями на 18,55%. , их удельный вес в общем объёме доходов составил 51,65%.

Исходя из анализа доходов за 1 квартал 2025 года видно, что Общий объем налоговых и неналоговых доходов по сравнению с фактом 2024 года увеличился на сумму 7 252,27 рублей, в том числе:

* Увеличение по налогу на доходы физических лиц в сумме 3 721,29 рублей сложилось в результате увеличения налоговой базы (рост МРОТ с 01.01.2025г).
* Увеличение по ЕСХН в сумме 8 702,87 рублей, сложилось в результате увеличение налоговой базы (доходов, полученных сельхозпроизводителями за 2024 год), а также оплаты суммы денежных взысканий (штрафов) по налогу.
* Уменьшение по налогу на имущество физических лиц в сумме 11 165,64 рублей, сформировалось в результате уплаты в 2024 году недоимки за 2023год в большем объеме, чем в 2025 году недоимки за 2024 год.
* Увеличение по земельному налогу на сумму 5 993,75 рублей, сформировалось в результате уплаты в 2025 году недоимки за 2024год в большем объеме, чем в 2024 году недоимки за 2023 год.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составляют 350 516,50 рублей, что соответствует 48,35% от общего поступления доходов, по сравнению с прошлым годом безвозмездные поступления увеличены в 9,9 раз.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Расходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2025 год исполнена в объеме 813 107,68 рублей или 29,93 % 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 2025 год*** | ***Кассовое исполнение за 1квартал 2025года*** | ***Процент исполнения факт/план 2025г*** | ***Кассовое исполнение за 1 квартал 2024года*** | ***Темп роста (снижения) факт 2025г/ факт 2024г.*** |
| **Общегосударст-венные вопросы**  **0100** | 1 744 691,74 | 579 917,84 | 33,24 | 571 861,22 | 101,4 |
| **Национальная оборона 0200** | 163 046,00 | 40 761,50 | 25,00 | 24 230,39 | 168,2 |
| **Нац.безопасн. и правоохр.деят. 0300** | 120 000,00 | 10 000,00 | 8,33 | 30 000,00 | 33,3 |
| **Жилищ.-коммун. хозяйство 0500** | 344 531,00 | 74 857,20 | 21,73 | 302 675,01 | 24,7 |
| **Культура, кинематография 0800** | 170 000,00 | 20 000,00 | 11,76 | 50 000,00 | 40,0 |
| **Социальная политика 1000** | 174 543,39 | 87 571,14 | 50,17 | 83 800,11 | 104,5 |
| **Итого расходов:** | 2 716 813,13 | 813 107,68 | 29,93 | 1 062 566,73 | 76,5 |

Расходы бюджета за 1 квартал 2025 года исполнены на 29,93%.

Рассмотрев анализ расходов бюджета поселения, можно сделать следующие выводы:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета поселения в сумме 579 917,84 руб., что составляет 101,4 % по отношению к аналогичному периоду 2024 года и 33,24% к плановым показателям. Увеличение расходов обусловлено доведением заработной платы работников до МРОТ с 01.01.2025 года.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 40 761,50 рублей. Удельный вес указанных расходов составил 5,01 % от общего объема расходов, к уровню 2024 года расходы составили 168,2 %. Увеличение расходов обусловлено длительным нахождением на больничном работника ВУС в 2024 году, а также доведением заработной платы работников до МРОТ с 01.01.2025 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 10 000,00 рублей, к уровню прошлого года расходы составили 33,3%. Удельный вес указанных расходов составил 1,23% от общего объема расходов. Уменьшение расходов обусловлено уменьшением материальных затрат по передаваемым полномочиям.

По разделу **« Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2025 году использовано бюджетных средств, в сумме 74 857,20 рублей. По отношению к утвержденному уточненному плану расходы исполнены на 21,73%, а по отношению к 2024 году исполнение по разделу снизилось в 4 раза. Снижение расходов связано с проведением в 1 квартале 2024 года работ по спилу аварийных деревьев и вывозом ТБО с территории кладбищ поселения, в анализируемом периоде 2025 года данные виды работ не проводились. В 1 квартале 2025 года бюджетные ассигнования были направлены на оплату электроэнергии по уличному освещению населенных пунктов поселения

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы в виде субвенций по передаваемым полномочиям составили 20 000,00 рублей. Уменьшение расходов связано с экономией материальных затрат по передаваемым полномочиям.

Расходы по разделу «**Социальная политика»** составили 87 571,14рублей, Увеличение расходов обусловлено индексацией пенсий на 4,5% с 01.10.2024г..

Кредиторская задолженность на 1 апреля 2025 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1 апреля 2025 года отсутствует.

Остаток денежных средств на 01.04.2025 года составил 30 505,92 рублей, который включает собственные доходы.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Семячковском сельском поселении» на 2025 год утвержден в сумме 2 708 175,13 рублей, что составляет 99,68% от общего объема расходов бюджета поселения.

Исполнение по муниципальной программе за 1 квартал 2025 года составило 813 107,68 рублей или 30,02% к уточненному годовому плану.

Исполнение по внепрограммным мероприятиям за 1 квартал отсутствует.

В результате вносимых изменений в бюджет Семячковского сельского поселения Трубчевского муниципального района Брянской области дефицит бюджета на 2025 год утвержден в сумме 118 686,13. Фактически за 1 квартал 2025 года дефицит составил 88 180,21рублей.

Ведущий специалист Г.В. Хроменкова