# Приложение №4

# к Постановлению

# Администрации Магистрального

# сельского поселения

# Омского муниципального района

# Омской области

от 10.07.2024 № П-24/МГСОМС-226

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Плановые расходы бюджета Магистрального сельского поселения по итогам первого полугодия 2024 года составили 20 533 090,31руб., фактические (кассовые) расходы составили 8 008 624,32 руб., таким образом, процент исполнения бюджета по расходам равен 39,00%, неисполнение равно 12 524 465,99руб.

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» исполнен на 42,78%, плановые расходы равны 10 077 803,27руб., кассовые расходы равны 4 311 879,01руб., неисполнение составило 5 765 924,26руб.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» исполнен на 42,1%, плановые расходы равны 549192,00руб., кассовые расходы равны 231 232,63руб., неисполнение составило 317 959,37руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» исполнен на 94,97%, плановые расходы равны 1 489 085,55руб., кассовые расходы равны 1 414 275,20руб., неисполнение составило 74 810,35руб.

Раздел 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» исполнен на 21,58%, плановые расходы равны 6 866 324,27руб., кассовые расходы равны 1 482 302,00руб., неисполнение составило 5 384 022,27руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнен на 30,35%, плановые расходы равны 1 205 456,22руб., кассовые расходы равны 365 920,40руб., неисполнение составило 839 535,82руб.

Раздел 07 «ОБРАЗОВАНИЕ» исполнен на 0,00%, плановые расходы равны 30 000,00руб., кассовые расходы равны 00,00руб., неисполнение составило 30 000,00руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» исполнен на 71,17%, плановые расходы равны 285229,00руб., кассовые расходы равны 203 015,08руб., неисполнение составило 82 213,92руб.

Раздел 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» исполнен на 0%, плановые расходы равны 30 000,00руб., кассовые расходы равны 0,00руб., неисполнение 30 000,00руб.

Бюджет Магистрального сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 01.07.2024г. по доходам исполнен на **34,39%** от годовых уточненных плановых назначений (бюджет – **18 162,32**тыс. руб., фактически поступило – **6 247,63** тыс. руб.):

● по собственным доходам на **30,55%** (бюджет – **12 311,32**тыс. руб., фактически поступило – **3 761,33**тыс. руб.);

● по безвозмездным поступлениям на **42,49%** (бюджет – **5 851,00** тыс. руб., фактически поступило – **2 486,30**тыс. руб.)

Произошло увеличение поступлений по собственным доходам на 01.07.2024г. к сумме поступлений за соответствующий период прошлого года на 611,5 тыс. руб., что обусловлено «низкой» базой предыдущего периода.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Магистрального сельского**

**поселения за первое полугодие 2024 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Первоначальный план на 2024 г. | Уточненный план на 01.07.2024 г. | Факт на 01.07.2023г. | Факт на 01.07.2024 г. | % исполнения на 01.07.2024г. к первонач. плану | % исполнения на 01.07.2024г. к уточн. Плану | Рост (+) / спад (-) по отношению к аналогичному периоду прошлого года тыс.руб. |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | ***12 017,25*** | ***12 311,32*** | ***3 149,83*** | ***3 761,33*** | ***30,29*** | ***30,55*** | ***611,50*** |
| НДФЛ | 1 428,63 | 1 428,63 | 507,14 | 606,83 | ***42,47*** | ***42,47*** | ***99,7*** |
| Налог на имущество | 1 214,00 | 1 214,00 | 29,07 | 0,94 | ***0,08*** | ***0,08*** | ***-28,13*** |
| Земельный налог | 6 224,00 | 6 224,00 | 1 092,79 | 1 530,76 | ***24,59*** | ***24,59*** | ***437,97*** |
| Гос.пошлина | 50,00 | 50,00 | 6,4 | 4,1 | ***8,2*** | ***8,2*** | ***-2,3*** |
| Доходы от использования имущества | 63,12 | 63,12 | 10,05 | 15,78 | ***25,0*** | ***25,0*** | ***5,73*** |
| Акцизы | 3 037,50 | 3 331,6 | 1 504,39 | 1 602,92 | ***52,77*** | ***48,11*** | ***98,53*** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 422,94** | **5 851,00** | **957,56** | **2 486,30** | ***174,73*** | ***42,49*** | ***1528,74*** |
| ***Итого доходов*** | **13 440,19** | **18 162,32** | **4 107,40** | **6 247,63** | ***46,48*** | ***34,39*** | ***2140,23*** |

Доля собственных доходов в общей сумме доходов за первое полугодие 2024 года составляет 60,2%, за первое полугодие 2023 года – 76,69%. В составе поступлений собственных доходов за первое полугодие 2024 года доля налоговых доходов составляет 99,58% (за первое полугодие 2023 года – 99,48%). Наибольший процент за первое полугодие 2024 года в общей сумме поступлений налоговых доходов составляют налоги:

земельный налог – 40,87% (за первое полугодие 2023 года – 34,88%),

налог на доходы физических лиц – 16,2%(за первое полугодие 2023 года – 16,19%),

акцизы – 42,79% (за первое полугодие 2023 года – 48,01%).

налог на имущество – 0,02% (за первое полугодие 2023 года – 0,93%),

Объем неналоговых поступлений в составе поступлений собственных доходов за первое полугодие 2024 года составляет 0,42% (за первое полугодие 2023 года – 0,52%).

Исполнение по **налогу на доходы физических лиц** составило – **42,47%** (бюджет – 1 428,63тыс. руб., факт – 606,83тыс. руб.). Произошло увеличение поступлений по отношению к прошлому году на 99,69 тыс. руб., что свидетельствует о росте доходов населения.

По **налогу на имущество** исполнение составило 0,08% (бюджет – 1 214,00 тыс. руб., факт – 0,94тыс. руб.). Произошло уменьшение поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 28,13тыс. руб.

По **земельному налогу** исполнение составило 24,59% (бюджет – 7 438,00 тыс. руб., факт – 1531,7тыс. руб.). Произошло увеличение поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 437,96тыс. руб., по причине «низкой» базы прошлого года, в котором наблюдался значительный спад сбора земельного налога.