# Приложение №4

# к постановлению Администрации

# Магистрального сельского поселения

# Омского муниципального района Омской области

от 07.10.2024 № П-24/МГСОМС-334

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Плановые расходы бюджета Магистрального сельского поселения по итогам 9 месяцев 2024 года составили 20 533 090,31руб., фактические (кассовые) расходы составили 11 821 660,94 руб., таким образом, процент исполнения бюджета по расходам равен 57,5%, неисполнение равно 8 711 429,37 руб.

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» исполнен на 64,5%, плановые расходы равны 10 077 803,27руб., кассовые расходы равны 6 504 911,53 руб., неисполнение составило 3 572 891,74руб.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» исполнен на 61,8%, плановые расходы равны 549 192,00руб., кассовые расходы равны 339 679,13руб., неисполнение составило 209 512,87руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» исполнен на 94,9%, 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 40,0%, плановые расходы равны 6 866 324,27руб., кассовые расходы равны 2 747 578,00руб., неисполнение составило 4 118 746,27руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» исполнен на 48,3%, плановые расходы равны 1 205 456,22руб., кассовые расходы равны 582 382,00руб., неисполнение составило 623 074,22руб.

Раздел 07 «ОБРАЗОВАНИЕ» исполнен на 31,6%, плановые расходы равны 30 000,00руб., кассовые расходы равны 9 500,00руб., неисполнение составило 20 500,00руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» исполнен на 77,3%, плановые расходы равны 285229,00руб., кассовые расходы равны 220 535,08руб., неисполнение составило 64 693,92руб.

.

Бюджет Магистрального сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 01.10.2024г. по доходам исполнен на **63,7%** от годовых уточненных плановых назначений (бюджет – **18 162 326,32**руб., фактически поступило – **11 584 963,14** руб.):

● по собственным доходам исполнен на **54,0%** (бюджет – **12 311 318,28** руб., фактически поступило – **6 658 131,43** руб.);

● по безвозмездным поступлениям исполнен на **84,2%** (бюджет – **5 851 008,04**  руб., фактически поступило – **4 926 831,71** руб.)

Произошло увеличение поступлений по собственным доходам на 01.10.2024г. к сумме поступлений за соответствующий период прошлого года на 1 073 702,21 руб., что обусловлено «низкой» базой предыдущего периода.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Магистрального сельского**

**поселения за 9 месяцев 2024 года**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Первоначальный план на 2024 г. | Уточненный план на 01.10.2024 г. | Факт на 01.10.2023г. | Факт на 01.10.2024 г. | % исполнения на 01.10.2024г. к первонач. плану | % исполнения на 01.10.2024г. к уточненному плану | Рост (+) / спад (-) по отношению к аналогичному периоду прошлого года тыс.руб. |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | ***12 017,25*** | ***12 311,32*** | ***5 584,43*** | ***6 658,13*** | ***55,4*** | ***54,0*** | ***1 073,7*** |
| НДФЛ | 1 428,63 | 1 428,63 | 883,56 | 1 324,89 | ***92,7*** | ***92,7*** | ***441,33*** |
| Налог на имущество | 1 214,00 | 1 214,00 | 90,05 | 212,68 | ***17,5*** | ***17,5*** | ***122,63*** |
| Земельный налог | 6 224,00 | 6 224,00 | 2 267,95 | 2 705,76 | ***43,4*** | ***43,4*** | ***437,81*** |
| Гос.пошлина | 50,00 | 50,00 | 8,1 | 6,4 | ***12,8*** | ***12,8*** | ***-1,7*** |
| Доходы от использования имущества | 63,12 | 63,12 | 10,05 | 26,17 | ***41,4*** | ***41,4*** | ***16,12*** |
| Акцизы | 3 037,50 | 3 331,6 | 2 324,72 | 2 382,23 | ***78,4*** | ***71,5*** | ***57,51*** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 422,94** | **5 851,00** | **1 359,19** | **4 926,83** | ***103,5*** | ***84,2*** | ***3 567,64*** |
| ***Итого доходов*** | **13 440,19** | **18 162,32** | **6 943,62** | **11 584,96** | ***86,2*** | ***63,7*** | ***4 641,34*** |

Доля собственных доходов в общей сумме доходов за 9 месяцев 2024 года составляет 57,4%, за 9 месяцев 2023 года – 80,4%. В составе поступлений собственных доходов за 9 месяцев 2024 года доля налоговых доходов составляет 99,6% (за 9 месяцев 2023 года – 99,8%). Наибольший процент за 9 месяцев 2024 года в общей сумме поступлений налоговых доходов составляют налоги:

земельный налог – 40,8% (за 9 месяцев 2023 года – 40,6%),

налог на доходы физических лиц – 19,9% (за 9 месяцев 2023 года – 15,8%),

акцизы – 35,9% (за 9 месяцев 2023 года – 41,7%).

налог на имущество – 3,2% (за 9 месяцев 2023 года – 1,6%),

Объем неналоговых поступлений в составе поступлений собственных доходов за 9 месяцев 2024 года составляет 0,4% (за 9 месяцев 2023 года – 0,2%).

Исполнение по **налогу на доходы физических лиц** составило – **92,7%** (бюджет – 1 428 630,00руб., факт – 1 324 886,12руб.). Произошло увеличение поступлений по отношению к прошлому году на 441 327,08руб., что свидетельствует о росте доходов населения.

По **налогу на имущество** исполнение составило 0,2% (бюджет – 1 214 000,00 тыс. руб., факт – 212 677,76тыс. руб.). Произошло увеличение поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 122 626,61 руб.

По **земельному налогу** исполнение составило 43,4% (бюджет – 6 224 000,00руб., факт –2 705 767,25 руб.). Произошло увеличение поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 437 813,23руб., по причине «низкой» базы прошлого года, в котором наблюдался значительный спад сбора земельного налога.