Приложение № 4

к Постановлению Администрации

муниципального образования

«Заиграевский район»

от 14.05.2025 № 189

**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета**

**муниципального образования «Заиграевский район»**

**за I квартал 2025 года**

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Заиграевский район» за I квартал 2025 года составили:

- по доходам 546 968 394,39 руб., исполнение 25,30% к утвержденным годовым плановым назначениям (2 162 264 546,48 руб.);

- по расходам 572 308 773,21 руб., исполнение 26,22% к утвержденным годовым плановым назначениям (2 182 480 462,91 руб.);

- дефицит бюджета муниципального образования «Заиграевский район» составил 25 340 378,42 руб., исполнение 125,35 % к утвержденным годовым плановым назначениям (- 20 215 916,43 руб.).

**Доходы бюджета муниципального образования**

**«Заиграевский район»**

За I квартал 2025 года общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 90 062 409,82 руб. или 20,40% к уточненным бюджетным назначениям (441 434 736,13 руб.). Объем поступлений отражен в таблице 1:

Налоговые и неналоговые поступления за I квартал 2025 г.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование налоговых и неналоговых доходов | Годовой план 2025 г, руб. | Фактическое поступление за 1 кв. 2025 г, руб. | Исполнение годового плана, % |
| **Налоговые доходы, в т. ч.** | | **413 890 480,00** | **77 971 267,09** | **18,84** |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 325 196 500,00 | 60 650 226,27 | 18,65 |
| 2 | Акцизы на нефтепродукты | 22 200 380,00 | 5 333 967,04 | 24,03 |
| 3 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 42 210 000,00 | 2 123 922,57 | 5,03 |
| 4 | Единый налог на вмененный доход | 0,00 | -15 730,20 | - |
| 5 | Единый сельскохозяйственный налог | 333 600,00 | 95 850,10 | 28,73 |
| 6 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6 800 000,00 | 2 952 330,96 | 43,42 |
| 7 | Государственная пошлина | 17 150 000,00 | 6 830 700,35 | 39,83 |
| **Неналоговые доходы, в т. ч.** | | **27 544 256,13** | **12 091 142,73** | **43,90** |
| 8 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 11 361 800,00 | 2 548 175,74 | 22,43 |
| *Аренда земельных участков* | | *9 850 000,00* | *2 269 817,45* | 23,04 |
| *Аренда имущества, составляющего муниципальную казну* | | *1 511 800,00* | *278 358,29* | 18,41 |
| 9 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 301 380,00 | 1 659 097,34 | 50,25 |
| 10 | Доходы от компенсации затрат государства | 677 913,13 | 174 583,82 | 25,75 |
| 11 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 3 331 000,00 | 1 660 491,23 | 49,85 |
| *Продажа муниципального имущества* | | *1 331 000,00* | *1 331 000,00* | 100,00 |
| *Продажа земельных участков* | | 2 000 000,00 | 329 491,23 | 16,47 |
| 12 | Штрафы | 8 872 163,00 | 6 041 655,52 | 68,10 |
| 13 | Невыясненные поступления | 0 | 7 139,08 |  |
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | | **441 434 736,13** | **90 062 409,82** | **20,40** |

*(Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального образования «Заиграевский район» по видам и в разрезе главных*

*администраторов доходов отражено в приложении № 1 к пояснительной записке)*

**Налоговые доходы**

**Налога на доходы физических лиц** поступило за I квартал 2025 года 60 650 226,27 руб. или 18,67% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 9 730 290,18 руб. или 119,11 %*,* за счет роста минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 г. на 16,62% и дополнительного норматива отчислений по налогу взамен дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

Дополнительный норматив отчислений по налогу взамен дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности предусмотрен на уровне 10,0% в соответствии с Законом Республики Бурятия от 23.12.2024 г. N 845-VII "О республиканском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" и Решением Заиграевского районного Совета депутатов № 330 от 14.06.2024 г. «О согласии замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования «Заиграевский район» дополнительным (дифференцированным) нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц».

**Акцизов по нефтепродуктам** поступило за I квартал 2025 года 5 183 363,58 руб. или 24,03% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 150 603,46 руб. Утвержденные бюджетные назначения сформированы согласно письму Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Бурятия (исх. № 07-10/42497@ от 13.12.2024 г.) о прогнозном помесячном распределении доходов от уплаты отдельных акцизов, подлежащих распределению в местный бюджет по индивидуальным (дифференцированным) нормативам на 2024 и 2025 годы.

**Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** поступило за I квартал 2025 года 2 123 922,57 руб. или 5,03% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 3 655 163,55 руб., за счет уточняющих деклараций по некоторым плательщикам (мигрантам) имеющим льготы.

В соответствии с п. 8 ст.5 ФЗ от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ с 01.01.2021 г. система налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход** отменена, в связи с чем, бюджетные назначения не предусмотрены. За I квартал 2025 года поступило **минус -15 730,20 руб.** или меньше на 29 243,32 руб. аналогичного периода прошлого года, что связано с п. 4 ст. 4 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" излишне перечисленные денежные средства по "Единому налогу на вмененный доход" сформированы в сальдо единого налогового счета (ЕНС), т.е. проводятся мероприятия по зачету сумм с переплаты по налогу на ЕНС. Данные операции могут быть отражены в реестре перечисленных поступлений со знаком "-".

**Единого сельскохозяйственного налога** поступило за I квартал 2025 года 95 850,10 руб. или 28,73% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 23 087,78 руб., по причине уменьшения налоговой базы в текущем году у отдельных налогоплательщиков.

**Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** поступило за I квартал 2025 года 2 952 330,96 руб. или 43,42 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 206 198,77 руб., в связи с мероприятиями по зачету сумм с переплаты по налогу на единый налоговый счет. Данные операции отражены в реестре перечисленных поступлений со знаком "-", в соответствии с п. 4 ст. 4 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" излишне перечисленные денежные средства сформированы в сальдо единого налогового счета (ЕНС), т.е. проводились мероприятия по зачету сумм с переплаты по налогу на ЕНС. Данные операции отражены в реестре перечисленных поступлений со знаком "-".

**Государственной пошлины** поступило за I квартал 2025 года 6 830 700,35 руб. или 39,83 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 5 098 096,88 руб. за счет роста размера госпошлина. Согласно Федеральному закону от 08.08.2024 N 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 08.09.2024 размер государственной пошлины увеличен в 10 раз:

- при подаче заявления о вынесении судебного приказа в мировые суды с 200 до 2000 рублей;

- при обращении в районные суды порядке административно-искового заявления с 400 до 4000 рублей.

**Неналоговые доходы**

**Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки** поступило за I квартал 2025 года 2 269 817,45 руб. или 23,04% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 396 968,74 руб., в связи с тем, что в начале 2024 года был произведен перерасчет суммы арендной платы в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков за 2023 год.

**Доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего муниципальную казну** поступило за I квартал 2025 года 278 358,29 руб. или 18,41% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 38 645,50 руб., за счет несвоевременной оплаты аренды муниципального имущества ПАО МРСК «СИБИРИ».

**Платы за негативное воздействие на окружающую среду** поступило за I квартал 2025 года 1 659 097,34 руб. или 50,25% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило меньше на 139 317,07 руб. Поступления данного вида дохода носят неравномерный характер и в течение года подлежат уточнению.

**Доходов от компенсации затрат** государства поступило 174 583,82 руб. за I квартал 2025 года или 25,75 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 56 734,35 руб., за счетзаключенного нового Договора о возмещении затрат на содержание помещений с ГБУ «Многофункциональный Центр РБ по предоставлению государственных и муниципальных услуг», а также поступивших платежей по исполнительному листу.

**Доходов от реализации муниципального имущества** поступилоза I квартал 2025 года 1 331 000,00 руб. или 100,0 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 1 331 000,00 руб., за счет продажи старого здания в с. Унэгэтэй (овощехранилище).

**Доходов от продажи земельных участков** фактически поступило за I квартал 2025 года 329 491,23 руб. или 16,47 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 150 741,52 руб. за счет увеличения перераспределяемой площади земельных участков по заявлениям граждан.

**Штрафов** поступило за I квартал 2025 года 6 041 655,52 руб. или 68,10 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 4 962 083,65 руб. за счет оплаченного ущерба ЖКО Минобороны, в 2024 г. средства поступили в бюджет Тарбагатайского района в связи с неверно указанным ОКТМО по главному администратору доходов **«Федеральная служба по надзору в сфере природопользования» в сумме** 4 736 772,80 руб. (*доля в общем объеме 77,67%)*,

**По прочим неналоговым доходам** поступления отсутствовали. **Невыясненных поступлений** 7 139,08 руб., за счет поступивших платежей по аренде земельного участка, неверно зачисленных в крайний день квартала.

**Безвозмездные поступления**

За I квартал 2025 года общий объем безвозмездных поступлений составил 456 905 984,57 руб. или 26,6% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 38 392 713,22 руб. Объем безвозмездных поступлений представлен в таблице 2:

**Безвозмездные поступления**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование безвозмездных поступлений | Годовой план 2025 г., руб. | Фактическое поступление на 01.04.2025 г., руб. | Исполнение к годовому плану, % |
| 1 | Дотации | 201 420 000,00 | 76 355 000,00 | 37,9 |
| 2 | Субсидии | 748 388 695,70 | 156 456 782,77 | 20,9 |
| 3 | Субвенции | 640 534 838,78 | 195 343 434,16 | 30,5 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 129 594 397,63 | 28 768 889,40 | 22,2 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 3 219 030,00 | 2 309 030,00 | 71,7 |
| 6 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 327 151,76 | -2 327 151,76 | 100,0 |
|  | **Всего:** | **1 720 829 810,35** | **456 905 984,57** | **26,6** |

Плановые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в отчете об исполнении бюджета на 01.04.2025 г. больше плановых назначений утвержденного бюджета МО «Заиграевский район» на 11 733 540,00 руб., в связи с направленными уведомлениями из бюджета Республики Бурятия о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов:

- от 25.03.2025 №843/170 «Субсидии бюджетам субъектов РФ на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием» на сумму 2 929 580,00 руб.;

- от 18.03.2025 №805/397 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры» на сумму 106 383,00 руб.;

- от 28.03.2025г. №801/99 «Прочие межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе обеспечение безопасности дорожного движения и аварийно-восстановительные работы» на сумму 3 387 577,00 руб.;

- от 24.03.2025г. №820/289 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (Лучшее территориальное общественное самоуправление)» на сумму 5 310 000,00 руб.

*(Исполнение по безвозмездным поступлениям бюджета муниципального образования «Заиграевский район» по видам отражено в приложении № 2 к пояснительной записке)*

По **расходам** бюджет муниципального района исполнен в сумме 572 308 773,21 руб., процент исполнения к плану года составил 26,22% (годовой план 2 182 480 462,91 руб.), в том числе по отраслям:

- «**Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 42 484 782,32 руб. или 23,74% к плану года (178 993 887,39 руб.);

- «**Национальная безопасность и** **правоохранительная деятельность**» кассовые расходы составили 506 127,59 руб. или 6,13% к плану года (8 262 487,09 руб.);

- «**Национальная экономика»** кассовые расходы составили 6 959 525,50 руб. или 5,88 % к плану года (118 458 632,13 руб.);

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составили 2 675 083,60 руб. или 2,32 % к плану года (113 839 309,34 руб.);

- **«Охрана окружающей среды»** - 0,00 руб. или 0,00% к плану года (36 787 990,68 руб.);

- **«Образование»** кассовые расходы составили 417 978 857,03 руб. или 30,64% к плану года 1 364 071 499,44 руб.;

- **«Культура и искусство»** кассовые расходы составили 32 331 845,11 руб. или 25,45% к плану года 127 063 276,66 руб.;

- **«Социальная политика»** кассовые расходы составили 6 618 741,90 руб. или 27,97 % к плану года (23 667 286,57 руб.);

- **«Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 19 119 292,93 руб. или 30,53% к плану года (62 634 614,28 руб.);

- **«Средства массовой информации»** кассовые расходы составили 1 619 469,23 руб. или 30,97 % к плану года (5 229 258,33 руб.);

- **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** кассовые расходы составили 0,00 руб. или 0,00% к плану года (30 000,00 руб.);

- **«Межбюджетные трансферты»** (финансовая помощь поселениям) кассовые расходы составили 42 015 048,00 руб. или 29,29 % к плану года (143 442 221,00 руб.).

*(Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов*

*бюджета муниципального образования «Заиграевский район» отражено*

*в приложении № 3 к пояснительной записке)*

По **муниципальным программам** исполнение составило 543 861 585,04 руб. в том числе:

- муниципальная программа 39 «**Развитие градостроительной деятельности, имущественных и земельных отношений, коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства Заиграевского района» 18 436 437,29** руб.

- муниципальная программа 40 «**Развитие системы образования в муниципальном образовании «Заиграевский район» 414 748 367,26** руб.

- муниципальная программа 41 «**Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заиграевский район» 48 219 904,63** руб.

**-** муниципальная программа 42 **«Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Заиграевский район» 0,00** руб.

**-** муниципальная программа 43 **«Содействие занятости населения в муниципальном образовании «Заиграевский район» 171 130,17** руб.

**-** муниципальная программа 44 **«Профилактика преступлений и иных правонарушений в Заиграевском районе» 0,00** руб.

- муниципальная программа 45 «**Административный контроль и муниципальный земельный контроль на территории муниципального образования «Заиграевский район» 319 462,66** руб.

- муниципальная программа 46 «**Развитие и сохранение культуры, развитие взаимодействия общественных организаций и органов местного самоуправления Заиграевского района» 39 203 358,79** руб.

- муниципальная программа 47 «**Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Заиграевский район» 654 151,51** руб.

- муниципальная программа 48 **«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Заиграевский район» 0,00** руб.

- муниципальная программа 49 «**Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Заиграевский район» 21 961 832,73** руб.

**-** муниципальная программа 50 **«Патриотическое воспитание граждан муниципального образования «Заиграевский район» на 2024-2029 годы» 146 940,00** руб.

**-** муниципальная программа 51 **««Комплексное развитие сельских территорий и агропромышленного комплекса муниципального образования «Заиграевский район» Республики Бурятия» 0,00** руб.

**-** муниципальная программа 52 **«Развитие малого и среднего предпринимательства в Заиграевском районе» 0,00** руб.

- муниципальная программа 53 **«Развитие туризма в Заиграевском районе» 0,00** руб.

- муниципальная программа 54 «**Формирование современной городской среды на территории поселка Заиграево Заиграевского района Республики Бурятия на 2020-2024 гг» 0,00** руб.

На **непрограммные** расходы направлено 28 447 188,17 руб., в том числе на обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Заиграевский район», обеспечение деятельности Заиграевского районного Совета депутатов муниципального образования «Заиграевский район», обеспечение деятельности Ревизионной комиссии муниципального образования «Заиграевский район», обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-транспортный отдел» администрации муниципального образования «Заиграевский район».

По расходам бюджет муниципального района в отчете об исполнении бюджета на 01.04.2025 г. больше плановых назначений утвержденного бюджета МО «Заиграевский район» на 11 733 540,00 руб. в связи с направленными уведомлениями из бюджета Республики Бурятия и приказами финансового управления № 7 от 21.03.2025г., № 8 от 31.03.2025г., в том числе:

- Управление культуры на сумму 5 416 383,00 руб. (*Республиканский конкурс "Лучшее территориальное общественное самоуправление" а так же Государственная поддержка отрасли культура);*

- КАИЗО на сумму 3 387 577,00 руб. (*Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе обеспечение безопасности дорожного движения*);

- Управление образования на сумму 2 929 580,00 руб. (*Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием).*

*(Исполнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам*

*и непрограммным направлениям деятельности бюджета муниципального*

*образования «Заиграевский район» отражено в приложении № 4*

*к пояснительной записке)*

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 25 340 378,82 руб.

*(Исполнение источников финансирования дефицита*

*бюджета муниципального образования «Заиграевский район»*

*отражено в приложении № 5 к пояснительной записке)*