**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета муниципального района**

**за 1 полугодие 2025 года**

В бюджет муниципального района за 1 полугодие 2025 года поступило доходов (с учетом полученных дотаций, субвенций и субсидий) в сумме 334 297,9 тыс. рублей, или 55,4% к годовым уточненным плановым назначениям (602 898,6 тыс. рублей).

Поступило собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений) 89 804,7 тыс. рублей, что составило 48% к годовым уточненным плановым назначениям (187 262,8 тыс. рублей). Кассовый план по собственным доходам за 1 полугодие 2025 года выполнен на 100%.

Налоговые доходы в объеме бюджета муниципального района составляют 77 821,8 тыс. рублей или 86,7% общего объема поступлений собственных доходов, неналоговые доходы составляют 11 982,9 тыс. руб. или 13,3% общего объема поступлений собственных доходов.

За 1 полугодие 2025 года уточненный план по всем видам собственных доходов районного бюджета выполнен на 100% и более, кроме доходов по налогу на имущество организаций (99,8%) и доходов по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (61,3%).

В ходе исполнения районного бюджета в течение 1 полугодия 2025 года 2 раз вносились поправки в решение Куменской районной Думы о районном бюджете на 2025 год, в результате уточненный годовой план поступления доходов в бюджет увеличен к первоначально прогнозируемому объему доходов на 26 659,5 тыс. рублей или на 4,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям увеличение на 24 839,8 тыс. рублей или на 6,4%, по собственным доходам рост на 1 819,7 тыс. рублей или на 1%.

По собственным доходам план увеличен на 330,0 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов, 300,0 тыс. рублей - доходы от уплаты госпошлины, 1 218,6 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат, 17,0 тыс. рублей - доходы от уплаты штрафов, сокращены на 45,9 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг (родительская плата).

В структуре налоговых доходов основное место занимает налог на доходы физических лиц 39 769,1 тыс. рублей (51,1%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 25 030,2 тыс. рублей (32,2%), налог на имущество организаций 4 645,0 тыс. рублей (6%), доходы от уплаты госпошлины 3 309,2 тыс. рублей (4,3%), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 3 042,0 тыс. рублей (3,9%), доходы от уплаты акцизов на топливо 2 026,3 тыс. рублей (2,6%).

В структуре неналоговых доходов основное место занимают доходы от оказания платных услуг 8 145,9 тыс. рублей (68%), доходы от арендной платы за землю и имущество 2 401,6 тыс. рублей (20%), доходы от продажи земельных участков 572,6 (4,8%), доходы от платежей при пользовании природными ресурсами 454,1 тыс. рублей (3,8%).

 Анализ поступления собственных доходов за 1 полугодие 2025 года к аналогичному периоду прошлого года показал положительную динамику поступлений в истекшем периоде в сумме 9 189,0 тыс. рублей (80 615,7 – 89 804,7 тыс. рублей), в том числе по налоговым доходам рост поступлений в сумме 7 996,3 тыс. рублей (69 825,5 – 77 821,8 тыс. рублей), по неналоговым доходам увеличение на 1 192,7 тыс. рублей (10 790,2 – 11 982,9 тыс. рублей).

По налоговым доходам, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, произошло в основном снижение по доходным источникам, кроме налога на доходы физических лиц и дохода от уплаты госпошлины.

По неналоговым доходам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений по доходным источникам, кроме доходов от платежей при пользовании природными ресурсами и доходов от оказания платных услуг.

На 01.07.2025 года задолженность по налоговым и неналоговым платежам в районный бюджет сложилась в сумме 6 764,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым платежам 6 636,6 тыс. рублей, по неналоговым 127,6 тыс. рублей.

По налоговым платежам задолженность в сумме 6 636,6 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц 371,3 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 6 060,3 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения 143,8 тыс. рублей, по налогу на имущество организаций 14,6 тыс. рублей, налогу на вмененный доход (отменен) 12,9 тыс. рублей, госпошлина – 33,7 тыс. рублей.

По неналоговым доходам общий объем задолженности по районному бюджету на 01.07.2025 года составил 127,6 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за землю 90,0 тыс. рублей (сократилось на 21,3 тыс. рублей), по арендной плате за имущество 37,6 тыс. рублей (рост на 26,5 тыс. рублей).

На 01.07.2025 года недоимка по арендной плате за землю в районный бюджет составила 90,0 тыс. рублей, в том числе основными должниками являются: КФХ «Санович», ООО «Вожгальское масло». По должникам задолженность передана для взыскания в службу судебных приставов. На 01.07.2025 года уплаты задолженности не было.

На 01.07.2025 года недоимка по арендной плате за муниципальное имущество в районный бюджет составила 37,8 тыс. рублей, в том числе: ООО «Тепломарт» - 7,9 тыс. рублей, Усатов С.Н. 28,2 тыс. рублей.

С начала текущего года проводилась работа с должниками в части вопросов урегулирования задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет района.

В 1 полугодии 2025 года проведено 4 заседания межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов, своевременности, полноты выплаты и ликвидации задолженности по заработной плате.

Объем погашенной недоимки по налоговым и неналоговым доходам по явившимся и не явившимся на заседания комиссии должникам за 1 полугодие 2025 год составил 342,9 тыс. рублей из суммы задолженности 3 426,6 тыс. рублей или 10,0%.

По основным бюджетообразующим предприятиям (СПК «Октябрьский», СПК «Красный Октябрь», ЗАО «Санаторий Нижнеивкино», ООО «Санаторий Лесная Новь», СПК «Красное Знамя») по состоянию на 01.07.2025 года по налоговым доходам недоимка не числится.

По расходам районный бюджет за 1 полугодие 2025 года исполнен на 52,2% к уточненным годовым назначениям. При годовом плане по расходам в сумме 619 019,8 тыс. рублей исполнение составило 322 945,9 тыс. рублей, что на 38 132,5 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года.

Отрасли социально-культурной сферы в целом профинансированы на 49,9% к годовым назначениям. При годовом плане 403 186,7 тыс. рублей исполнено 201 172,4 тыс. рублей, что на 12 712,5 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года.

За 1 полугодие 2025 года расходы по отрасли «Образование» освоены на 50,3% к уточненному годовому плану. При плане 340 588,8 тыс. рублей исполнено 171 392,3 тыс. рублей, что на 10 807,8 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года. Основной причиной данного роста является индексация заработной платы педагогических работников с 01.03.2025 года. В общем объеме произведенных расходов расходы по отрасли «Образование» занимают 53,1%.

Учреждения культуры за 1 полугодие 2025 года профинансированы на 46% к уточненному годовому плану. При плане 13 193,9 тыс. рублей исполнено 6 071,0 тыс. рублей, что выше соответствующего периода прошлого года на 722,2 тыс. рублей. Расходы по культуре в общем объеме произведенных расходов занимают 1,9%.

Мероприятия в области социальной политики профинансированы на 49,7%. При плане 24 145,1 тыс. рублей исполнено 11 993,5 тыс. рублей, что на 65,2 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года. Расходы по социальной политике в общем объеме произведенных расходов занимают 3,7%.

Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2025 года профинансирована на 38%. При плане по данному разделу 10 323,9 тыс. рублей исполнено 3 918,1 тыс. рублей. Расходы в данной сфере в общем объеме произведенных расходов занимают 1,2%.

По разделу «Национальная экономика» освоение составило 71,9%. При уточненном плане 68 631,8 тыс. рублей исполнено 49 379,0 тыс. рублей, что на 40 705,4 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года. Данный рост обусловлен исполнением за счет межбюджетных трансфертов. Расходы в данной сфере в общем объеме произведенных расходов занимают 12,6%.

По сельскому хозяйству на отчетную дату при плане 33 407,8 тыс. рублей, кассовые расходы исполнены на 100%.

Расходы по подразделу «Транспорт» профинансированы на 25%, при плане 2 466,0 тыс. рублей освоено 617,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Дорожное хозяйство» профинансированы на 49,1%, при плане 31 300,5 тыс. рублей исполнено 15 363,7 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 1 927,6 тыс. рублей, что составляет 52,2% от плана 3 689,6 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» освоение средств составило 48,6%. При плане 64 632,5 тыс. рублей исполнено 31 415,3 тыс. рублей, что на 4 271,8 тыс. рублей выше соответствующего периода прошлого года. Расходы по данному разделу занимают 9,7% в общем объеме произведенных расходов за 1 полугодие 2025 года. Норматив на содержание органов местного самоуправления на 2025 год установлен в размере 47 686,4 тыс. рублей, объем расходов, предусмотренный в бюджете, составляет 39 713,3 тыс. рублей, на отчетную дату исполнено 18 953,2 тыс. рублей или 47,7% от объема ассигнований и 39,7% от утвержденного норматива.

За 1 полугодие 2025 года исполнение расходов по публичным нормативным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета муниципального района, составило 49,2%. При плане 6 837,8 тыс. рублей исполнено 3 367,3 тыс. рублей, что на 319,1 тыс. рублей ниже соответствующего периода прошлого года.

По состоянию на 01.07.2025 года расходы в сумме 321 489,5 тыс. рублей произведены в рамках 19 муниципальных программ (за исключением расходов на содержание председателя контрольно-счетной комиссии).

По состоянию на 01.07.2025 г. муниципальный долг отсутствует.

 По состоянию на 01.07.2025 года просроченная задолженность по заработной плате и начислениям на оплату труда перед работниками муниципальных учреждений отсутствует.

 В ходе исполнения районного бюджета по состоянию на 01.07.2025 года остатки неиспользованных целевых бюджетных средств на лицевых счетах получателей по средствам областного бюджета, переданных на исполнение государственных полномочий составили 22,4 тыс. рублей, в том числе по администрации района 22,4 тыс. рублей, по бюджетам поселений в сумме 0,04 тыс. рублей. Анализ расходования межбюджетных трансфертов представлен в приложении 1.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2025 года просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по муниципальному району отсутствует. Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025 года составила 16 580,1 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 10 310,9 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025 г. составила 1 177,6 тыс. рублей.

Отчет по средствам резервного фонда администрации Куменского района за 1 полугодие 2025 года представлен в приложении 2.

Выполнение значения целевого показателя «Средняя заработная плата работников», установленного Соглашениями о реализации мероприятий по повышению заработной платы отдельных категорий работников, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 по итогам 1 полугодия 2025 года, представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Средняя заработная плата, установленная соглашением о реализации мероприятий по повышению заработной платы, рублей | Фактический размер средней заработной платы, рублей | Исполнение соглашения о реализации мероприятий по повышению заработной платы, % |
| 1. | Средняя заработная плата педагогических работников муниципальных образовательных организаций общего образования | 49 506,1 | 57 315,2 | 115,8 |
| 2. | Средняя заработная плата педагогических работников муниципальных образовательных организаций дошкольного образования | 51 168,5 | 54 122,7 | 105,8 |
| 3. | Средняя заработная плата педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования в сфере образования | 49 830,5 | 52 315,8 | 105,0 |
| 4. | Средняя заработная плата педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования в сфере культуры | 54 039,4 | 61 279,7 | 113,4 |
| 5. | Средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры | 46 105,5 | 47 600,7 | 103,2 |

Заместитель главы администрации района,

начальник финансового управления О.В. Медведкова

Чеботарь Родика Сергеевна

8 (83343)2-14-75