

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ

об исполнении бюджета Советского муниципального района за 2025 год

Отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района за 2025 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Решением Советской районной Думы от 19.12.2024 № 50 «О бюджете муниципального образования Советский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района на 2025 год.

В течение года вносились изменения, в результате которых доходы в целом увеличены на 72885,85 тыс. рублей (на 8,4 %), из которых объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 38608,24 тыс. рублей (на 17,4 %), объем безвозмездных поступлений увеличен на 34277,61 тыс. рублей (на 5,3 %).

Корректировка параметров бюджета муниципального района по собственным доходам в течение года производилась с учетом динамики поступлений по отдельным видам доходов, а также необходимости обеспечения расходных обязательств.

По видам собственных доходов изменение плановых показателей представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Первоначальный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Сумма увеличения (снижения), тыс. рублей	% увеличения (+), снижения (-) плана
Налоговые доходы всего, в том числе:	197846,3	218785,12	+20938,82	+10,58
Налог на доходы физических лиц	93596,4	107596,4	+14000,0	+14,95
Доходы от уплаты акцизов	9632,4	9632,4	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	75208,0	77036,32	+1828,32	+2,43
Доходы от выдачи патентов	10307,0	9184,0	-1123,0	-10,89
Единый сельхозналог	39,5	508,3	+468,8	
Налог на имущество организаций	6091,0	6091,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	2972,0	8736,7	+5764,7	+193,96
Неналоговые доходы всего, в том числе:	24378,09	42047,51	+17669,42	+72,48
Доходы от использования имущества	3663,2	5601,7	+1938,5	+52,92
Плата за негативное воздействие	594,99	594,99	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	19100,0	15600,0	-3500,0	-18,32

Доходы от компенсации затрат государства	0,0	6334,14	+6334,14	
Доходы от продажи имущества, включая земельные участки	0,0	1903,76	+1903,76	
Доходы от штрафов, санкций	1019,9	11521,69	+10501,79	
Прочие неналоговые доходы	0,00	491,22	+491,22	

Прогнозируемые показатели в целом по налоговым доходам увеличены на 20938,82 тыс. рублей (на 10,58 %), в основном за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц и государственной пошлины.

По неналоговым доходам прогнозируемые показатели в целом увеличены на 17669,47 тыс. рублей (на 69,97 %), в основном за счет роста поступлений от штрафов и продажи земельных участков.

Прогнозируемые показатели от первоначального плана увеличены по доходам от продажи земельных участков в результате незапланированных продаж за плату, рассчитанную в зависимости от кадастровой стоимости, доходам от использования имущества в результате частичного погашения задолженности прошлых лет и заключения новых договоров аренды, по доходам в виде штрафов, увеличение сложилось за счет роста штрафных санкций по искам о возмещении вреда причиненного окружающей среде.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета Законами Кировской области.

Расходы в ходе исполнения бюджета муниципального района увеличены на 87063,84 тыс. рублей (10,07%).

Основные показатели исполнения бюджета за 2025 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Первоначальный план	Уточненный план	Факт	% к уточненному плану
Доходы – всего, в том числе:	864781,99	937667,84	929808,34	99,16
налоговые и неналоговые доходы	222224,39	260832,63	257513,12	98,73
безвозмездные поступления	642557,60	676835,21	672295,22	99,33
Расходы - всего	864781,99	951845,83	932846,74	98,00

Бюджет муниципального района за 2025 год исполнен по доходам в сумме 929808,34 тыс. рублей при уточненных годовых плановых назначениях 937667,84 тыс. рублей или на 99,16 %.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,7 %, безвозмездных поступлений – 72,3 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 257513,12 тыс. рублей при уточненном годовом плане 260832,63 тыс. рублей или 98,73 %.

Исполнение по налоговым платежам при уточненном годовом плане 218785,12 тыс. рублей составило 215036,83 тыс. рублей или 98,29 %. Основную долю в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 48,32 % или 103901,08 тыс. рублей.

Неналоговых платежей поступило 42476,29 тыс. рублей при уточненном годовом плане 42047,51 тыс. рублей или 101,02 %. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 35,84 % или 15223,14 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 672295,22 тыс. рублей или 99,33 % к уточненному годовому плану, из них по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 681705,45 тыс. рублей или 99,33 % к запланированной сумме, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 31,36 тыс. рублей.

Показатели исполнения уточненного прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	Уточнен- ный план на 2025 год	Испол- нено за 2025 год	% от плана	Испол- нено за 2024 год	Динамика по- ступлений в 2025 году к 2024 году	
					в %	в сумме
Налоговые доходы всего, в том числе:	218785,12	215036,83	98,29	187659,21	114,59	27377,62
Налог на доходы физических лиц	107596,4	103901,08	96,57	88595,58	117,28	15305,5
Доходы от уплаты акцизов	9632,4	9509,64	98,73	9312,27	102,12	197,37
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	77036,32	76188,68	98,9	72862,87	104,56	3325,81
Доходы от выдачи патентов	9184,0	10067,29	109,62	6057,72	166,19	4009,57
Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0	0,0	24,86		-24,86
Единый сельхозналог	508,3	508,28	100	55,24	920,13	453,04
Налог на имущество организаций	6091,0	5584,05	91,68	6124,27	91,18	-540,22
Государственная пошлина	8736,7	9277,81	106,2	4626,40	200,54	4651,41
Неналоговые доходы всего, в том числе:	42047,51	42476,29	101,02	28682,9	148,09	13793,39
Доходы от использования	5601,7	6260,49	111,76	5914,30	105,85	346,19

имущества						
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	594,99	439,83	73,92	652,37	67,42	-212,54
Доходы от оказания платных услуг (работ)	15600,0	15223,14	97,58	15007,68	101,44	215,46
Доходы от компенсации затрат государства	6334,14	6334,14	100	1063,85	595,4	5270,29
Доходы от продажи имущества, включая земельные участки	1903,76	2026,15	106,43	2846,49	71,18	-820,34
Доходы от штрафов, санкций	11521,69	11705,08	101,59	2945,35	397,41	8759,73
Прочие неналоговые поступления	491,22	487,46	99,23	252,86	192,78	234,6
Всего	206116,83	257513,12	98,72	216342,11	119,03	41171,01

К уровню 2024 года объем собственных доходов бюджета муниципального района увеличился в целом на 41171,01 тыс. рублей или на 19,03 %.

Налоговые доходы увеличились на 27377,62 тыс. рублей или на 14,59 %. Существенно увеличились поступления по единому сельскохозяйственному налогу – на 453,04 тыс. рублей, рост в 9,2 раза ввиду увеличения налогооблагаемой базы налогоплательщиков, государственной пошлине – на 4651,41 тыс. рублей, рост в 2 раза связан с увеличением размеров государственной пошлины с 08.09.2024 в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации № 259-ФЗ от 08.08.2024, рост поступлений по патенту обоснован внесением изменений в Налоговый кодекс РФ по срокам уплаты.

Налог на доходы физических лиц поступил с ростом к соответствующему периоду прошлого года в связи с ростом фонда оплаты труда.

Положительная динамика сложилась по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в связи с увеличением объемов реализации, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения прирост получен от налогоплательщиков строительной отрасли.

Снижение поступлений по налогу на имущество организаций на 540,22 тыс. рублей или на 8,82 % сложилось по причине применения льготы по уплате налога налогоплательщиком, осуществляющему деятельность в отрасли птицеводства.

К уровню 2024 года объем неналоговых доходов увеличился на 48,09 % или на 13793,39 тыс. рублей. Поступление доходов увеличилось:

- от компенсации затрат государства на 5270,29 тыс. рублей за счёт увеличения поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;
- от штрафов на 8759,73 тыс. рублей в связи с повышением качества администрирования;
- доходы от использования имущества на 346,19 тыс. рублей;

- прочие неналоговые поступления на 234,6 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг на 215,46 тыс. рублей.

По остальным неналоговым доходам по отношению к предыдущему году снижение поступлений.

По видам неналоговых доходов ниже прогнозируемого объема сложились поступления от оказания платных услуг, платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Факторы, обусловившие отклонение от первоначального прогноза, были учтены при корректировке бюджетных назначений.

Объем безвозмездных поступлений за 2025 год составил 99,33 % от уточненного плана. Относительно плановых назначений не в полном объеме поступило от других бюджетов в сумме 4539,99 тыс. рублей, из них:

- субсидий из областного бюджета 351,12 тыс. рублей, из них по прочим субсидиям – 315,12 тыс. рублей;

- субвенций – 4113,43 тыс. рублей, из них на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми – 0,81 тыс. рублей; на выполнение передаваемых полномочий – 4111,18 тыс. рублей и на содержание ребенка в семье опекуна – 1,43 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов – 75,45 тыс. рублей, из них на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за ребенком участника СВО- 44,42 тыс. рублей; возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива 30,78 тыс. рублей; по прочим межбюджетным трансфертам 0,25 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличился на 24767,42 тыс. рублей или на 3,82 %.

Согласно информационному ресурсу, представляемому Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области, недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 01 января 2026 года составила 3810,8 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц – 523,3 тыс. рублей, по упрощенной системе налогообложения – 2275,4 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход – 42,1 тыс. рублей, по единому сельхозналогу – 112,3 тыс. рублей, патенту – 856,9 тыс. рублей. За отчетный год объем недоимки по налоговым платежам увеличился на 2104,4 тыс. рублей.

По неналоговым платежам задолженность в бюджет муниципального района составила 3104,0 тыс. рублей с увеличением к началу отчетного года на 1201,5 тыс. рублей.

Для сокращения недоимки проводится регулярная работа с должниками. Проведено 12 заседаний межведомственной комиссии по обеспечению поступ-

ления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета муниципального района за 2025 год составил 932846,74 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения выполнены на 98,0 %. К уровню 2024 года объем расходов бюджета муниципального района увеличился на 84120,71 тыс. рублей или на 9,91 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составляют 64984,17 тыс. рублей или 98,0 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на общегосударственные вопросы составляют 6,97 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составляют 4505,88 тыс. рублей или 98,29 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 0,48 %.

По разделу «Национальная экономика» расходы составляют 119629,88 тыс. рублей или 94,32 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на национальную экономику составляют 12,82 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составляют 8800,47 тыс. рублей или 83,43 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляют 0,94 %.

По разделу «Образование» расходы составляют 572584,74 тыс. рублей или 98,59 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на образование составляют 61,38 %.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составляют 62955,79 тыс. рублей или 99,64 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на культуру, кинематографию составляют 6,75 %.

По разделу «Здравоохранение» расходы составляют 1217,25 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на здравоохранение составляют 0,13 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» составляют 34138,79 тыс. рублей или 99,41 % от уточненных плановых назначений. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы на социальную политику составляют 3,66 %.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составляют 16462,42 тыс. рублей или 99,98 % от уточненного плана. В общем объеме рас-

ходов бюджета муниципального района расходы на физическую культуру и спорт составляют 1,77 %.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 262,78 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 0,03 %.

Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов составляют 47304,57 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 5,07 %.

При плановом дефиците бюджета муниципального района в сумме 14177,99 тыс. рублей по итогам 2025 года дефицит составил 3038,40 тыс. рублей. Кредиты кредитных организаций являются основным инструментом привлечения заемных средств на выполнение расходных обязательств бюджета муниципального района. В 2025 году для погашения дефицита планировалось привлечь кредитов от кредитных организаций в сумме 7107,73 тыс. рублей, фактически привлечения не было.

При планируемом погашении кредитов в сумме 3000,0 тыс. рублей фактически погашено 3000,0 тыс. рублей. Погашение кредитов осуществлялось в соответствии с заключенными контрактами. По состоянию на 01.01.2026 муниципальный долг составил 24266,67 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального района на выплату субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям составил 29868,49 тыс. рублей или 99,97% от уточненного плана.

Объем расходов бюджета муниципального района на исполнение публичных нормативных обязательств составил 13210,49 тыс. рублей или 99,99 % от уточненного плана.

Объем расходов бюджета на выполнение мероприятий из дорожного фонда Советского района составил 86120,37 тыс. рублей или 96,35 % от уточненного плана.

Общая сумма кредиторской задолженности по муниципальному району составила 26907,83 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2026 года в бюджете муниципального района нет.

Начальник финансового управления

М.И. Роженцова