**Пояснительная записка**

**к проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального района за 2024 год»**

Исполнение бюджета городского поселения Нарткала Урванского муниципального района осуществлялось в соответствии с Решением № 25/3сессии Совета местного самоуправления «О бюджете городского поселения Нарткала Урванского муниципального района КБР на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 28 декабря 2023 года с учетом внесенных дополнений и изменений, сводной бюджетной росписью, действующим налоговым и бюджетным законодательством.

Утвержденные статьей 1 основные характеристики бюджета г.п. Нарткала Урванского муниципального района исполнены следующим образом:

1. Общий объем доходов бюджета составил 98373030,86 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 35969487,86 тыс. руб.

2. Расходы бюджета исполнены в размере 98937492,57 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета составил – 564461,71 тыс. рублей.

Объем налоговых поступлений за отчетный период в разрезе видов налогов выглядит следующим образом:

- Плановые показатели по налогу на доходы физических лиц исполнены на 88,1% и составили 29802,5 тыс. рублей, относительно фактического поступления за 2023 год (35089,9тыс. рублей) темп роста составил 84,9%. Причиной отрицательной динамики поступлений НДФЛ в 2024 году является снижение относительно 2023 года объема НДФЛ в части доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидентов (в части суммы налога, превышающих 650000 рублей). Так в 2023 году данный вид НДФЛ поступил в сумме 8035,8 тыс. рублей в результате выплаты значительных сумм дивидентов в организации «АГРО+», тогда как в 2024 году данный вид НДФЛ поступил в сумме 385,8 тыс. рублей, что послужило причиной снижения объема поступлений по НДФЛ в целом.

- доходы от поступления акцизов на ГСМ составили 3456,9 тыс. руб., или 107,3 % от запланированных на 2024 год показателей;

- Плановые показатели по единому сельскохозяйственному налогу выполнены на 55,4 % и составляют 2049,8,0 тыс. рублей. Снижение поступлений относительно 2023 года связано с переходом основного плательщика в местный бюджет единого сельскохозяйственного налога (ООО «Агро+») на общую систему налогообложения.

- поступления по налогу на имущество физических лиц составили 9322,6 тыс. рублей, или 126% от запланированного объёма;

- Земельный налог за отчетный период поступил в размере 5167,0 тыс. руб., что составило 91 9% от плановых показателей на 2023 год.

В части неналоговых доходов в местный бюджет поступили следующие доходы:

- от реализации (приватизации) земельных участков в сумме – 2362,3 тыс. рублей,

- арендная плата за пользование земельными участками поселения в размере 2928,9 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы за отчетный период составили 7313,8 тыс. рублей, основная часть из которых, а именно 7274,1 тыс. рублей, составляют доходы, полученные от предоставления права на заключение договора на комплексное развитие территории. Относительно 2023 года темп роста неналоговых доходов составил 212,7%.

Всего налоговые и неналоговые доходы за отчетный период составили 62403,5 тыс. руб., что составило 104,7% плановых показателей отчетного периода. Темп роста относительно 2023 года составил 109,9%.

Безвозмездные поступления за отчетный период составили 35969,5 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального и районного бюджетов в размере17971,7 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности – 2144,4 тыс. рублей;

- Субсидии на реализацию мероприятий в рамках ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 4900,0 тыс. рублей;

- Субсидии на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 670,6 тыс. рублей;

- Субсидии на поддержку отрасли культуры – 80,6 тыс. рублей;

- Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 10202,3 тыс. рублей;

В целом доходная часть бюджета исполнена на 103,0%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ** | **2024 год** | | **откл-е** | **%** | |
|  | **план** | **факт** |  |  | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | | | | |
| налог на доходы физических лиц | 33832,8 | 29802,5 | -4030,3 | | 88,1 |
| акцизы на ГСМ | 3222,7 | 3456,9 | 234,2 | | 107,3 |
| единый сельхоз налог | 3700,0 | 2049,8 | -1650,,2 | | 55,4 |
| налог на имущество ФЛ | 7400,0 | 9322,6 | 1922,6 | | 126,0 |
| земельный налог | 5620,0 | 5167,0 | -453,0 | | 91,9 |
| земельный налог (по обязательс., возникшим до 2006г) |  | -0,3 | -0,3 | |  |
| аренда земли | 2000,0 | 2928,9 | 928,9 | | 146,4 |
| реализация земельных участков | 1000,0 | 2362,3 | 1362,3 | | 236,2 |
| прочие неналоговые доходы | 2800,0 | 7313,8 | 4513,8 | | 261,2 |
| **итого** | **59575,5** | **62403,5** | **2828,1** | | **104,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | | | |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 17971,7 | 17971,7 | - | 100,0 | |
| субсидии на осуществление дорожной деятельности | 2144,4 | 2144,4 | - | 100,0 | |
| Субсидии по ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024годы» | 4900,0 | 4900,0 | - | 100,0 | |
| субсидии - п/п молодая семья | 670,6 | 670,6 | - | 100,0 | |
| субсидии на поддержку отрасли культуры | 80,6 | 80,6 | - | 100,0 | |
| субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 10202,3 | 10202,3 | - | 100,0 | |
| **итого** | **35969,5** | **35969,5** | **-** | **100,0** | |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** | **95545,0** | **98373,0** | **2828,0** | **103,0** | |

**Расходы** бюджета городского поселения Нарткала за 2024 год составили 98937,5 тыс. рублей и, согласно разделов и подразделов бюджетной классификации, распределены следующим образом:

По разделу **Общегосударственные вопросы** расходы составили 20878,9 тыс. рублей, в том числе:

- на функционирование органов местного самоуправления – 19230,0 тыс. рублей, из которых 15103,2 тыс. рублей расходы по ФОТ работников органов местного самоуправления, включая отчисления в страховые фонды.

- другиеобщегосударственные вопросы – 1448,8 тыс. рублей, из которых 1270,1 тыс. рублей возврат по решению суда излишне уплаченной арендной платя за пользование земельным участком, и 178,8 тыс. рублей оплата взносов в АСМО.

- Средства резервного фонда в 2024 году не использовались.

Расходы по разделу «**Национальная экономика»** за отчетный период составили 19278,9 тыс. рублей, из которых:

- 18395,6 тыс. рублей - средства муниципального дорожного фонда, которые направлены на содержание и ремонт улично – дорожной сети и элементов их обустройства, ремонт дворовых территорий и проездов к ним, а также на оплату налога на имущество в отношении автомобильных дорог местного значения.

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» средства в размере 883,3 тыс. рублей направлены на выполнение оценочных и кадастровых работ, а также выполнение работ по описанию местоположения территориальных зон, внесению изменений в генеральный план и ПЗЗ г.п. Нарткала и т.д.

«**Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу расходы исполнены на сумму 38179,4 тыс. рублей, из которых:

1. По подразделу «Жилищное хозяйство» средства направлены на следующие мероприятия:

- 268,1 тыс. рублей на оплату взносов региональному оператору на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальных квартир;

- 3500,0 тыс. рублей, предусмотренные на приобретение муниципальной квартиры, использованы не были ввиду отсутствия участников в аукционах, неоднократно проводимых администрацией в отчетном периоде в целях исполнения решения суда.

1. По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 53,1 тыс. рублей, которые направлены на оплату э/энергии для освещения территории очистных сооружений;

3. По подразделу «Благоустройство» средства бюджета в размере 37858,3 тыс. рублей направлены на выполнение следующих видов работ:

- 10410,5 тыс. рублей на благоустройство сквера по ул. Красная и 3-х дворовых территорий;

- 6312,6 тыс. рублей на озеленение и содержание зеленых насаждений;

- 999,4 тыс. рублей на содержание территорий мусульманского и православного кладбищ;

- 5000,0 тыс. рублей на ремонт памятника по ул. Кабардинская в рамках ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 4900,0 тыс. рублей;

- 15135,8 тыс. рублей на прочие мероприятия по благоустройству территории города (уборка и вывоз мусора с территории города (городских парков, скверов, площадей), приобретение, содержание и ремонт малых архитектурных форм города и т.д.).

**«Культура, кинематография»**

Организацию библиотечного обслуживания в г.п. Нарткала обеспечивали в отчетном периоде муниципальные казенные учреждения культуры «Городская библиотека семейного чтения» г. Нарткала и «Нарткалинская городская детская библиотека».

На функционирование деятельности подведомственных учреждений культуры города израсходовано – 4465,5 тыс. руб., в том числе на оплату труда и отчисления в страховые фонды - 3757,1 тыс. рублей.

В рамках программы поддержки области культуры пополнены книжные фонды библиотек на сумму 82,2 тыс. рублей.

В целях улучшения качества предоставляемых услуг выделены субсидии:

- Урванской центральной районной библиотеке в размере 2408,7 тыс. рублей для выполнения полномочий по библиотечному обслуживанию жителей г. Нарткала.

- Урванскому районному дому культуры – 11354,2 тыс. рублей.

Всего расходы по подразделу «Культура» составили 18228,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Социальная политика**» составили 2441,9 тыс. рублей, из которых:

- 781,8 тыс. рублей направлены на пенсионное обеспечение – доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

- 1660,0 тыс. рублей на финансирование подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили – 130,0 тыс. руб., средства направлены на проведение физкультурно – спортивных мероприятий, включая приобретение спортивной формы, призов и ценных подарков участникам спортивных мероприятий города.

В целом расходная часть бюджета г.п. Нарткала исполнена на 93,0 % от уточненной бюджетной росписи на 2024 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСХОДЫ** | **план год** | **факт** | **откл-е** | **%** |
| **общегосударственные вопросы** | **22113,2** | **20878,9** | **-1234,3** | **94,4** |
| функционирование местных администраций | 19500,3 | 19230,0 | -270,3 | 98,6 |
| резервный фонд | 80,0 | - | -80,0 |  |
| другие общегосударственные вопросы | 2532,9 | 1448,8 | -1084,1 | 57,2 |
| **национальная экономика** | **19310,0** | **19278,9** | **-31,1** | **99,8** |
| дорожное хозяйство | 18410,0 | 18395,6 | -14,4 | 99,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономике | 900,0 | 883,3 | -16,7 | 98,1 |
| **ЖКХ** | **43474,5** | **38179,4** | **-5295,1** | **87,8** |
| жилищное хозяйство | 3900,0 | 268,0 | -3632,0 | 6,9 |
| коммунальное хозяйство | 130,0 | 53,1 | -76,9 | 40,8 |
| благоустройство | 39444,5 | 37858,3 | -1586,2 | 96,0 |
| **культура, кинемотография** | **18753,7** | **18228,4** | **-525,3** | **97,2** |
| Культура | 18753,7 | 18228,4 | -525,3 | 97,2 |
| **Социальная политика** | **2441,9** | **2441,9** | **-** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 781,8 | 781,8 | - | 100,0 |
| Субсидии гражданам на приобретение жилья | 1660,1 | 1660,1 | - | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **300,0** | **130,0** | **-170,0** | **43,3** |
| Физическая культура | 300,0 | 130,0 | **-170,0** | **43,3** |
| **итого** | **106393,3** | **98937,5** | **-7455,8** | **93,0** |

Основными причинами наличия остатка неиспользованных средств на конец отчетного периода в размере 7455,8 тыс. рублей являются:

1) Остались не использованными резервные средства в размере 1084,1 тыс. рублей, предусмотренные на изменение размера ФОТ муниципальным служащим органов местного самоуправления г.п. Нарткала в соответствии с изменениями, внесенными Законом КБР от 23.07.2024г №24-рз. Формирование ФОТ, с учетом внесенных изменений, произведено с 01.01.2025 года.

2) Предусмотренные на приобретение муниципальной квартиры средства в размере 3500,0 тыс. рублей , использованы не были ввиду отсутствия участников в аукционах, неоднократно проводимых администрацией в отчетном периоде в целях исполнения решения суда.

3) Средства в размере 1500,0 тыс. рублей, предусмотренные на приобретение и посадку деревьев в городском парке и по ул. Кабардинская в отчетном периоде не были использованы ввиду отсутствия на рынке необходимых видов саженцев. Данные работы планируются реализовать в начале 2025 года.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ и заключенным Соглашением, администрация г.п. Нарткала направила отчет за 2024 год Контрольно-счетной палате Урванского муниципального района для проведения внешней проверки.

Зам. главы администрации г.п. Нарткала А. Аталиков