**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

**Доходы**

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области (далее – бюджет Гагаринского городского поселения) всего поступило доходов в сумме 315 373,4 тыс. рублей, выполнение составило 75,7 % к утвержденному годовому плану. Это на 176 998,7 тыс. рублей или на 127,9 % больше, чем за аналогичный период 2023 года. За 9 месяцев 2023 года выполнение доходов составило 58,3 % или 138 374,7 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года поступило в сумме 236 263,8 тыс. руб. или 74,9 % к общему объему поступивших в бюджет доходов, выполнение составило 100,8% к годовому плану налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 149 468,3 тыс. рублей или на 172,2 % (поступило за 9 месяцев 2023 года – 86 795,5 тыс. руб.).

Значительную долю поступлений в бюджет Гагаринского городского поселения составляет налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в сумме налоговых и неналоговых доходов составил 88,1 %. За 9 месяцев 2024 года поступило налога на доходы физических лиц в сумме 208 132,2 тыс. рублей, что составляет 105,8 % к утвержденному годовому плану.

Поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 142 264,9 тыс. рублей или на 216,0 %, основная причина увеличения поступлений налога связана с ростом фонда оплаты труда, а также с ростом налогооблагаемой базы в связи с постановкой на учет нового налогоплательщика по причине миграции из другого региона.

Поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, зачисляемых в муниципальный дорожный фонд, за 9 месяцев 2024 года составило 2 295,2 тыс. рублей или 71,5 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов от уплаты акцизов уменьшилось на 16,5 тыс. рублей или на 0,7 %. Снижение поступлений сложилось за счет снижения поступлений доходов от уплаты акцизов в консолидированный бюджет Смоленской области в 2024 году по сравнению с 2023.

За 9 месяцев 2023 года в бюджет Гагаринского городского поселения поступил единый сельскохозяйственный налог в сумме 16,3 тыс. рублей от индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в качестве плательщика единого сельскохозяйственного налога на территории Гагаринского городского поседения, годовой план не утверждался и ранее данный налог не поступал в бюджет Гагаринского городского поселения.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2024 года составило 8 201,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 7 275,0 тыс. рублей или в 8,8 раза. По данным ФНС России по Смоленской области увеличение связано с применением комплекса мер взыскания задолженности (временная приостановка взыскания сумм задолженности в виде отрицательного сальдо единого налогового счета в 1 полугодии 2023 года), а также в связи с досрочной уплатой начислений за 2023 год.

Поступления доходов от уплаты земельного налога за 9 месяцев 2024 года составили 10 125,9 тыс. рублей, или 55,7 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление земельного налога увеличилось на 1 546,3 тыс. рублей:

- земельного налога с организаций поступило в сумме 8 422,1 тыс. рублей или 66,2% от уточненного плана, что меньше поступлений за аналогичный период прошлого года на 2,4. По данным ФНС России по Смоленской области уменьшение связано с уменьшением налогооблагаемой базы;

- поступления земельного налога с физических лиц составили 1 703,8 тыс. рублей или 31,3% от уточненного плана, что больше поступлений за аналогичный период прошлого года на 1 548,7 тыс. рублей или почти в 11 раз. По данным ФНС России по Смоленской области увеличение связано с применением комплекса мер взыскания задолженности (временная приостановка взыскания сумм задолженности в виде отрицательного сальдо единого налогового счета в 1 полугодии 2023 года), а также в связи с досрочной уплатой начислений за 2023 год.

Доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило в сумме 4 772,5 тыс. рублей, что составляет 114,8 % к утвержденному годовому плану, в том числе:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки поступило в сумме 2 752,5 тыс. рублей (190,2 % к утвержденному годовому плану). По сравнению с прошлым периодом 2023 года поступления увеличились на 433,0 тыс. рублей или на 18,7 % в связи с погашением задолженностей неплательщиками за прошлые периоды 2023 года и оплатой текущих платежей;

- доходов от сдачи в аренду имущества поступило в сумме 1 994,8 тыс. рублей или 73,8 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 169,1 тыс. рублей или на 9,3%, в связи с оплатой задолженности за аренду имущества и социальный найм жилых помещений;

- платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена за 9 месяцев 2024 года поступило 25,2 тыс. рублей или 350,0 % к утвержденному годовому плану 7,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов увеличилось на 18,4 тыс. рублей или в 3,7 раза по причине увеличения количества заявок на размещение нестационарного объекта, а также увеличения стоимости торгового места.

Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступило в сумме 279,0 тыс. рублей или 82,5 % от утвержденного годового плана, что на 21,1 тыс. рублей или на 7,0% меньше поступлений за аналогичный период 2023 года. По данному доходному источнику поступают средства от арендаторов помещений за возмещение коммунальных платежей. Уменьшение поступлений связано с уплатой задолженности прошлых периодов в 2023 году.

Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения поступило в сумме 2 305,6 тыс. рублей (годовой план не утверждался), что на 414,9 тыс. рублей или на 15,3 % меньше поступлений за 9 месяцев 2023 года. Уменьшение связано с уменьшением количества проданных земельных участков из категории земель населенных пунктов, цена которых составляет 100,0% кадастровой стоимости.

Доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского поселения за 9 месяцев 2024 года не поступило, годовой план не утверждался. За аналогичный период 2023 года данных доходов также не поступало.

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского поселения поступили в сумме 135,9 тыс. рублей, годовой план не утверждался.

Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам города транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и или (крупногабаритных) грузов и подлежащих зачислению в муниципальный дорожный фонд, за 9 месяцев 2024 года не поступало, годовой план не утвержден. За аналогичный период 2023 года данных доходов поступило в сумме 1 912,8 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

В структуре доходов бюджета Гагаринского городского поселения безвозмездные поступления составили 79 109,6 тыс. рублей или 43,4 % от утвержденного годового плана безвозмездных поступлений и 25,1% к общему объему поступивших в бюджет доходов, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступила в сумме 2 782,1 тыс. рублей или 70,8 % к утвержденному годовому плану;

- субсидии бюджетам городских поселений поступила в сумме 76 326,5 тыс. рублей или 42,8 % к годовому плану (178 269,2 тыс. рублей), из них:

- *субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 13 182,5 тыс. рублей или 93,3 % к годовому плану (14 128,5 тыс. рублей);*

- *субсидии бюджетам городских поселений на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в сумме 47 767,1 тыс. рублей* *или 34,9 % к годовому плану (136 996,2 тыс. рублей);*

*- прочие субсидии бюджетам городских поселений в сумме 15 376,9 тыс. рублей или 56,6 % к годовому плану (27 144,5 тыс. рублей).*

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Гагаринского городского поселения поступили доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 1,0 тыс. рублей.

**Расходы**

Расходы бюджета Гагаринского городского поселения за 9 месяцев 2024 года составили 188 231,0 тыс. руб. или 36,9% к утвержденному годовому плану (510 769,2 тыс. руб.), что на 46 146,3 тыс. руб. или на 32,5% больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 142 084,7 тыс. рублей.

**Общегосударственные вопросы**

Средства по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2024 года освоены на 38,6% в сумме 4 731,9тыс. руб. (план – 12 248,5 тыс. руб.), что на 1 282,8 тыс. руб. или на 37,2%, больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 3 449,1 тыс. рублей.

По данному разделу производилось финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Благоустройство территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 300,0 тыс. руб., факт –0,0 тыс. руб.);

- МП «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 75,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.);

- МП «Создание условий для устойчивого развития территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области и повышение эффективности использования городских земель» на (план – 10,0 тыс. руб., факт – 8,7 тыс. руб.);

- МП «Создание условий для защиты населения и территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, осуществления мероприятий гражданской обороны и обеспечения безопасности людей в общественных местах и на водных объектах» (план – 600,0 тыс. руб., факт – 439,0 тыс. руб.);

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммной части расходов за 9 месяцев 2024 года освоены на 38% в сумме 4 284,2 тыс. руб. (план – 11 263,5 тыс. руб.).

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Средства по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках МП «Создание условий для защиты населения и территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, осуществления мероприятий гражданской обороны и обеспечения безопасности людей в общественных местах и на водных объектах» за 9 месяцев 2024 года освоены на 38,4% в сумме 2 295,3 тыс. руб. (план – 5 973,8 тыс. руб.), что на 714,5 тыс. руб. или на 45,2% больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 1 580,8 тыс. рублей.

**Национальная экономика**

Средства по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2024 года освоены на 40,2% в сумме 83 710,8тыс. руб. (план – 208 375,4 тыс. руб.), что на 51 874,5 тыс. руб. или в 2,6 раза больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 31 836,3 тыс. рублей.

По данному разделу производилось финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 194 781,6 тыс. руб., факт – 72 453,0 тыс. руб.);

- МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 400,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.);

- МП «Создание условий для устойчивого развития территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области и повышение эффективности использования городских земель» (план – 550,0 тыс. руб., факт – 52,0 тыс. руб.);

- МП «Формирование современной городской среды на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 12 643,8 тыс. руб., факт – 11 205,8 тыс. руб.).

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Средства по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2024 года освоены на 33,5% в сумме 93 671,1 тыс. руб. (план – 279 198,7 тыс. руб.), что на 8 762,2 тыс. руб. или на 8,6% меньше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 102 433,3 тыс. рублей.

По данному разделу производилось финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 1 000,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.);

- МП «Благоустройство территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области" (план – 187 292,8 тыс. руб., факт – 56 506,5 тыс. руб.);

- МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 58 174,7 тыс. руб., факт – 22 963,7 тыс. руб.);

- МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 3 212,7 тыс. руб., факт – 1 113,0 тыс. руб.);

- МП «Формирование современной городской среды на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 6 387,3 тыс. руб., факт – 4 786,5 тыс. руб.);

- «Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 10 500,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.);

- МП «Приобретение, ремонт и содержание муниципального жилищного фонда и объектов коммунального назначения, находящихся на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 11 743,9 тыс. руб., факт – 7 414,4 тыс. руб.).

- МП «Создание доступной среды для лиц с ограниченными возможностями на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 887,3 тыс. руб., факт – 887,0 тыс. руб.).

**Охрана окружающей среды**

Средства по разделу «Охрана окружающей среды» в рамках МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» за 9 месяцев 2024 года не расходовались (план – 17,6 тыс. руб.), за 9 месяцев 2023 года средства также не были израсходованы.

**Образование**

Средства по разделу «Образование» в рамках МП «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» за 9 месяцев 2024 года освоены на 53,6% в сумме 82,5 тыс. руб. (план – 154,0 тыс. руб.), что на 27,1 тыс. руб. или на 24,7% меньше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 109,6 тыс. рублей.

**Культура, кинематография**

Средства по разделу «Культура, кинематография» за 9 месяцев 2024 года освоены на 91,7% в сумме 2 353,5 тыс. руб. (план – 2 567,0 тыс. руб.), что на 1 431,5 тыс. руб. или в 2,5 раза больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 922,0 тыс. рублей.

По данному разделу производилось финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие культуры на территории Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» (план – 2 500,0 тыс. руб., факт – 2 303,5 тыс. руб.);

- МП «Поддержка социально ориентированных общественных и иных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области» (план – 67,0 тыс. руб., факт – 50,0 тыс. руб.).

**Социальная политика**

Средства по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2024 года освоены на 47,7% в сумме 672,2 тыс. руб. (план – 1 410,2 тыс. руб.), что на 469,4 тыс. руб. или на 41,1% меньше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 1 141,6 тыс. рублей.

По данному разделу производилось финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Поддержка социально ориентированных общественных и иных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области» (план – 367,5 тыс. руб., факт – 257,8 тыс. руб.);

- МП «Оказание социальной помощи ветеранам Великой Отечественной войны, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны, в проведении ремонта жилых помещений, в которых они зарегистрированы на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области (план – 500,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммной части расходов освоены на 76,4% в сумме 414,4 тыс. руб. (план – 542,7 тыс. руб.).

**Физическая культура и спорт**

Средства по разделу «Физическая культура и спорт» в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области» за 9 месяцев 2024 года освоены на 89,2% в сумме 713,7 тыс. руб. (план – 800,0 тыс. руб.), что на 101,7 тыс. руб. или на 16,6% больше, чем за 9 месяцев 2023 года, когда исполнение составило 612,0 тыс. рублей.

**Обслуживание государственного**

**(муниципального) долга**

Средства по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» за 9 месяцев 2024 года не расходовались (план – 24,0 тыс. руб.), за 9 месяцев 2023 года средства также не были израсходованы. Расходы будут проводиться в соответствии с графиком платежей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области в сумме 127 142,4тыс. руб. (исполнены доходы в сумме 315 373,4 тыс. руб., а произведено расходов – 188 231,0 тыс. руб.).