**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма**

**за 1 квартал 2024 года**

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Бюджет городского округа Кохма за 1 квартал 2024 года по доходам при годовом плане 1 009 974 404,02 руб. исполнен в сумме 170 034 279,22 руб., или на 16,8%, что на 34 492 292,78 руб. больше суммы 1 квартала 2023 года.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 40 824 255,81 руб. при утвержденных плановых назначениях 195 221 177,44 руб., что составило 20,9% и на 26 940 998,91 руб. больше поступлений 1 квартала 2023 года.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений составляет 24,0 %.

В общей сумме налоговых и неналоговых поступлений на долю налоговых доходов приходится 60,6%, на неналоговые доходы – 39,4%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в сумме 129 308 965,25 руб. при утвержденных бюджетных назначениях 814 852 168,42 руб., исполнение составило 15,9 %, в том числе:

- Дотации поступили в сумме 54 852 811,94 руб. или 25%.

- Субсидии поступили в сумме 3 761 160,56 руб. или 1,4 %.

- Субвенции поступили в сумме 68 064 423,61 руб. или 24,4 %.

- Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 2 630 569,14 руб. или 5,8 %.

- Возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составили -98 941,84 руб.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов за 1 квартал 2024года составила 76,0%.

**Налоговые доходы**

За 1 квартал 2024 года сумма налоговых поступлений составила 24 739 599,87 руб. или 23,6 % от утвержденных плановых показателей, что на 16 604 721,51 руб. больше налоговых поступлений за 1 квартал 2023 года, что обусловлено, прежде всего, проводимыми мероприятиями с 01.01.2023 года по переходу уплаты налогов через единый налоговый счет.

Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 60,6%. Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых поступлений в 1 квартале 2024 года составляют:

налог на доходы физических лиц – 68,6%;

налоги на совокупный доход – 19,6 %;

налоги на имущество – 6,22%.

Основным источником формирования местного бюджета является **налог на доходы физических лиц.**  Данныйдоходный источникв 1 квартале 2024 года исполнен в сумме 16 972 688,89 руб. или на 25,4% к годовому плану.

В сравнении с 2023 годом поступления по налогу на доходы физических лиц в 1 квартале 2024 года увеличились на 11 269 229,09 руб. В 2023 году было низкое исполнение в связи с переходом с 01.01.2023 года уплаты налогов на единый налоговый счет, время прохождения которых было увеличено.

По доходам от **акцизов по подакцизным товарам,** производимым на территории РФ в 1 квартале 2024 года наблюдается небольшое увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Так сумма поступлений за 1 квартал 2024года составила 1 068 846,21 руб., что на 99 147,28 руб. больше поступлений по данному доходному источнику за 1 квартал 2023 года. На рост поступлений повлияло увеличение количества предприятий, уплачивающих данный налог.

По **налогам на совокупный доход** в целом исполнение за 1 квартал 2024 года составило 4 856 001,46 руб., или 45,3% от плановых показателей.

По*налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы* исполнение составляет 18,2%, в суммовом выражении это 1 372 150,99 руб., что ненамного выше поступлений 1 квартала прошлого года.

С 2021 года *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* утратил свою силу. Поступления данного налога в 1 квартале 2024года - это суммы за прошлые периоды.

По *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, поступления за 1 квартал 2024 года составили 3 181 392,09 руб., что больше поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 002 356,39 руб. и обусловлено новыми правилами зачисления налога, введенные в действие с 01.01.2023 года, а именно поступившие в бюджет в конце 2022 года суммы налога, в начале 2023 года были изъяты (подняты) из бюджета городского округа на Единый налоговый счет (ЕНС) для последующего их возврата в бюджет городского округа по сроку оплаты. Сроки оплаты для данного налога предусмотрены: первая часть - не позднее 25 апреля и вторая часть - до 31 декабря.

Доход от **налогов на имущество** в целом за 1 квартал 2024 года составил 1 521 935,04 руб., или 6,9% от плановых показателей, что больше на 288 021,50 руб. аналогичных поступлений в 1 квартале 2023 года.

*Налог на имущество физических лиц* в первом квартале 2024 года исполнен на 3,6 %, в суммовом выражении поступление составило 442 773,88 руб., что больше аналогичного периода прошлого года на 140 235,71 руб.

Недоимка по данному виду налога на 01.04.2023 составляла 4 512,47 тыс. руб., на 1.04.2024 г. - 3 522,02 тыс. руб.

*Земельный налог* в целом исполнен на 11,1% от утвержденных плановых показателей. Сумма поступлений в 1 квартале 2024 года составила 1 079 161,16 руб., что на 147 785,79 руб. больше поступлений 1 квартала 2023 года.

Недоимка по земельному налогу на 01.04.2023 составляла 1 635,90 тыс.руб. руб., на 01.04.2024 – 1 310,18 тыс.руб.

Работа по снижению недоимки по имущественным налогам физ. лиц проводится совместно с налоговыми органами в части информирования населения о недопущении имеющейся задолженности через средства массовой информации, и предоставлению некоторым гражданам возможности повторного получения квитанций.

Основное поступление по имущественным налогам физических лиц ожидается по сроку на 01.12.2024 года.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 16 084 655,94 руб., или 17,8% от утвержденных плановых показателей. По сравнению с прошлым годом поступление неналоговых доходов за три месяца 2024 года увеличились на – 10 336 277,40 руб. (за счет увеличения поступлений по арендной плате за земельные участки на 2 765 977,44 руб., и поступлений от продажи земельных участков на 7 884 447,97 руб.)

Наибольший удельный вес в сумме неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 47,5%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей – 51,8%;

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**  за три месяца 2024 года в целом исполнены на 20,6% от плановых показателей. В суммарном выражении это составляет 7 631 530,21 руб.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*исполнены на сумму 6 455 018,07 руб., или 18,4%, что на 2 765 977,44 руб. больше полученной суммы за 1 квартал 2023 года.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* за 1 квартал 2024года исполнены в сумме 948 498,90 руб. или на 79,0 %, что выше уровня поступлений 1 квартала 2023 года на 50 500,62 рубля, в связи с изменением базовой ставки аренды имущества на индекс потребительских цен по Ивановской области (на 5,7 %), а так же поступлением арендной платы в полном объеме за 2024 год от ООО «ДБО «Озерная», в сумме 847 491,20 руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в общей сумме исполнены на 15,9%, в суммовом выражении 8 325 701,18 руб.,

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу* в 1 квартале не поступали.

*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов,*исполнены в сумме 8 325 701,18 руб., что составляет 69,4 % к годовому плану, и на 7 884 447,97 руб. больше аналогичных поступлений 1 квартала 2023 года.

**«Штрафы, санкции, возмещение ущерба».** При плане 411 950,0 рублей исполнение по состоянию на 01.04.20243 составило 40 548,86 рублей (9,8%). Плановые показатели формируются главными администраторами доходов бюджета, исходя из начисленных и ожидаемых к поступлению штрафов. Плановые суммы при необходимости будут скорректированы при уточнении бюджета.

**Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов**  за три месяца 2024 года исполнены в сумме 48 250,0 руб. (8,6%) в связи с тем, что поступления по инициативным платежам от граждан планируются в 2-3 кварталах 2024 года, в зависимости от сроков реализации проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов).

**Безвозмездные поступления**

В первом квартале 2024 года исполнение по безвозмездным поступлениям (с учетом возврата) составило 129 210 023,41руб. или 15,9%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы исполнены в сумме 129 308 965,25 руб. или 15,9% от плановых показателей, что на 7 413 772,99 руб. больше поступлений за аналогичный период 2023 года, в основном за счет дотаций.

- *Дотации* исполнены в сумме 54 852 811,94 рублей, (25,0%), что на 7 061 296,57 руб. больше поступлений 1 кв. 2023 года.

- С*убсидии* поступили в сумме 3 761 160,56 руб., что составляет 1,4 %, и это меньше чем в 1 кв.2023 года на 4 629 327,78 руб.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что поступления в бюджет осуществляются на основании заключенных соглашений с соответствующими Департаментами Ивановской области и исходя из фактической потребности, либо по итогам выполненных работ.

- С*убвенции* поступили в сумме 68 064 423,61 руб. или 24,4% от запланированных бюджетных назначений на 2024 год, что на 4 753 425,06 руб. больше поступлений 1 кв. 2023года. (в основном за счет увеличения поступлений на финансовое обеспечение государственных гарантий на реализацию дошкольного и общего образования на сумму 9 315 849,00 руб.).

Поступления по субвенциям на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений, на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания, на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными, ожидаются во втором – третьем квартале 2024года.

- *Иные межбюджетные трансферты* при плане 45 305 715,34 руб. поступили в сумме 2 630 569,14 руб., или 5,8%.

Основная доля поступлений ожидается после заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов и заявок на финансирование исходя из фактической потребности и на основании актов выполненных работ.

*- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, исполнен в сумме* – -98 941,84руб. в соответствии с установленным сроком.

**2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Кохма**

По итогам 1 квартала 2024 года исполнение бюджета по кассовым расходам составило 132 386 713,44 руб. при плане 1 027 461 564,68 руб. или 12,88 %, что превышает аналогичный период 2023 г. на сумму 9 194 789,32 руб.

Основные причины низкого освоения средств:

- срок выплаты зарплаты в месяце, следующим за отчетным;

- оплата коммунальных услуг, услуг по содержанию и охраны зданий, содержание дорог и благоустройство территорий, производится на основании представленных актов выполненных работ;

- расходы на организацию отдыха детей в каникулярное время, в части организации двух разового питания, будут произведены по мере поступления средств из вышестоящего бюджета в период летних каникул;

- основная доля расходов, в т.ч. по ремонту автомобильных дорог, благоустройству территорий г.о. Кохма, проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях, запланирована на 2 – 4 кварталы.

Исполнение бюджета ниже 20 % сложилось практически по всем главным распорядителям средств бюджета за исключением Управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма (20,01 %) :

- Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма – 75 028 226,26 руб. или 16,03 %;

- Городская Дума городского округа Кохма -502 762,12 руб. или 18,52 %;

- Администрация городского округа Кохма –9 026 918,15 руб. или 4,66 %;

- Управление финансов администрации городского округа Кохма – 1 193 302,88 руб. или 11,09 %;

- Управление строительства и жилищно–коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма – 28 340 900,93 руб. или 11,54 %;

- Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма -388 180,84 руб. или 18,76 %;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – 1379 260,61 руб. или 6,28 %.

Исполнение расходов в рамках 13–ти муниципальных программ по итогам 1 квартала составило 12,81 % , в суммовом выражении 122 386 550,91 руб., что превышает исполнение 1 квартала предыдущего года на 9 617 625,31 руб., доля расходов, осуществляемая программно-целевым методом, составляет 92,45 % (ранее составляла 91,54 %).

Исполнение в 1 квартале 2024 года более 20 % составило только по 2-м муниципальным программам:

- «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма» - 30,77 %, в суммовом выражении 24 584 564,50 руб., больше аналогичного периода предыдущего года на 8 870 160,34 руб., что обусловлено большим количеством выпавшего снега и необходимостью своевременной чистки автодорог и вывозом снега;

- «Культурное пространство городского округа Кохма» - 20,48 % или на 14 371 950,84 руб.

Исполнение отсутствует по 2-м муниципальным программам, реализация мероприятий которых запланирована на 2-4 кварталы:

- «Формирование современной городской среды»;

- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма».

По остальным 9-ти муниципальным программам исполнение сложилось менее 20 %.

Кроме того, отдельные мероприятия предусмотрены на условиях софинансирования и могут быть реализованы только после доведения лимитов бюджетных обязательств и поступления финансирования из вышестоящих бюджетов.

Городской округ Кохма в текущем году участвует в реализации 3-х национальных проектах на общую сумму 101 979 452,34 руб.:

- «Дорожная сеть»;

- «Образование»;

- «Жилье и городская среда».

Исполнение отсутствует, так как в течение 1 квартала ведется работа по заключению соглашений, доведению лимитов бюджетных обязательств от соответствующих Департаментов. Кроме того, работы по ремонту и строительству начинаются со второго квартала.

Просроченная кредиторская задолженность по городскому округу Кохма по состоянию на 01.01.2024 и на 01.04.2024 отсутствует.

В бюджете городского округа Кохма по Р. 0111 «Резервные фонды местных администраций» предусмотрено 750 000,0 руб. и в течение 1 квартала в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций расходы не осуществлялись (отчет прилагается).

По состоянию на 01.01.2023 г. остаток средств муниципального дорожного фонда составил 712 099,27 руб. За 1 квартал 2024 г. в дорожный фонд городского округа Кохма при плане по доходам 72 649 720 руб. (без учета остатка) поступило 5 958 259,10 руб., из них 1 068 846,21 руб. за счет доходов от акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (100 %), налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (75 %) в сумме 1 029 113,24 руб., налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме (100 %) - 3 181 392,09 руб., налога на доходы физических лиц (4 %) в сумме 678 907,56 руб. Средства из вышестоящего бюджета не поступали. Исполнение по доходам (без учета остатка) составило 37,9 % от плана. Расходы произведены в сумме 1 645 893,08 руб., что составляет 2,26 % к плановым показателям (72 821 472,37 руб.). Остаток по состоянию на 01.04.2024г. сложился в сумме 4 484 118,39 руб. (отчет прилагается).

**3. ИСПОЛНЕНИЕ ПО ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет городского округа Кохма исполнен с превышением доходов над расходами в сумме37 647 565,78 руб.при запланированном дефиците в сумме 17 487 160,66 руб.

Источниками финансирования внутреннего дефицита бюджета являются изменения остатков на счетах бюджета городского округа в сумме 19 287 160,66 руб. (исполнение -37 647 565,78 руб.) и возврат бюджетного кредита в сумме 1 800 000,0 руб., который запланирован, в соответствии с заключенным соглашением, на ноябрь месяц текущего года.

Остатки на 01.01.2024 составляли 24 787 160,66 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 98 941,84 руб. По состоянию на 01.04.2024 остаток сложился в сумме 62 434 726,44 руб., в т.ч. за счет собственных средств в сумме - 41 993 434,16 руб. и средств областного бюджета 20 441 292,28 руб. Остаток за счет собственных доходов формируется для выплаты заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды по сроку выплаты в 1 декаде месяца, следующим за отчетным периодом.