**Пояснительная записка**

**по исполнению бюджета Дергачевского муниципального района**

**за 9 месяцев 2024 года**

Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районаза 9 месяцев 2024 года составило по доходам с учетом безвозмездных перечислений 422 728,4 тыс. рублей (65,0% к назначениям года, 105,8 % к уровню 2023 года). Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районапо расходам за 9 месяцев 2024 года 421873,3 тыс. рублей (65,0 % к назначениям года, 105,0% к уровню 2023 г.).

Доходная часть бюджета на 2024 год в части налоговых и неналоговых доходов утверждена в сумме 117420,7 тыс.рублей. Исполнена в сумме 57070,5 тыс.рублей, что составляет 62,3% к назначениям 9 месяцев 2024 года, 48,6% к назначениям 2024 года, или темп роста к 2023 году составил 93,9 %.

В бюджет муниципального района за 9 месяцев 2024г поступило 52876,0 тыс. рублей налоговых платежей, доля которых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 92,7%.

Основной объем налоговых и неналоговых поступлений бюджета Дергачевского муниципального района обеспечен за счет поступлений налогов:

- Налог на доходы физических лиц 30112,2 тыс. руб. (105,0% к назначениям 9 месяцев, 72,9% к назначениям 2024года или 109,8% к уровню прошлого года). За 9 месяцев 2024 года МИФНС по Саратовской области было списано с данного кода в размере 1526,7 тыс.рублей путем перераспределения в зачет федеральных налогов.

Недоимка по НДФЛ на 01.09.2024 года по данным Министерства Финансов Саратовской области составляет 742,9 тыс.руб). Основная сумма недоимки составляют учреждения ООО «Орошаемское ЖКХ», ГУЗ СО Дергачевская районная больница предприниматели района. Данным организациям и предпринимателям, были вручены уведомления об уплате налога.

-Акцизы 7309,9 тыс.рублей. (103,7% к уровню 9 месяцев 2024г, 77,8% к назначениям 2024года или 97,8% к уровню прошлого года).

- ЕСХН в сумме 1706,3 тыс.руб. (64,8 % к уровню 9 месяцев 2024года, 64,8% к назначениям 2024 года или 71,0% к уровню аналогичного периода прошлого года. Имеется недоимка по ЕСХН в сумме 240,1 тыс.руб, в том числе ООО «Агрофирма София» в сумме 82,8 тыс.рублей, ООО «Земледелец» - 151,3 тыс.руб ( в настоящее время находится на стадии банкротства).

- Налог на патент 1077,9 тыс.руб (144,3% к уровню 9 месяцев 2024 года, 108,2% к назначениям 2024года или 193,9 % к уровню прошлого года).

- Транспортный налог 10572,7 тыс. руб. (95,0% к уровню 9 месяцев 2024года, 55,3% к назначениям 2024года или 176.7% к уровню прошлого года). Недоимка по данному виду налога составляет 6365,4 тыс рублей.

- Государственной пошлины 2088,6 тыс.руб ( 132,3% к уровню 9 месяцев 2024 года, 99,2% к назначениям 2024 года или 115,9% к уровню прошлого года).

Основной объем неналоговых доходов составили доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в сумме 1608,8 тыс.руб (53,2 % к бюджетным назначениям 2024 года или 78,7% к уровню прошлого года. Имеется дебиторская задолженность в сумме 253,0 тыс.рублей по аренде земельных участков Должникам направлены уведомления).

- доходы от продажи материальных и нематериальных доходов в сумме 2021,5 тыс.руб (к бюджетным назначениям года 5,3% или 15,6% к уровню прошлого года). Наблюдается низкое исполнение по данному коду в связи с тем, что было проведено увеличение плановых назначений на социально значимые статьи.

В настоящее время идет межевание земельных участков. В октябре 2024 года объявлены аукционы по продаже земельного участка, и объектов недвижимости.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение по налогам и сборам к уточненным назначениям характеризуется следующими данными:** | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2023** | | | **% отклонения** | **2024 год** | | | **% отклонения** | **% отклонения** |
| **факт 2023г к уточненному плану 2023г** | **факт 2024г к уточненому плану 2024г** | **факт 2024г к факту 2023г** |
| **план 2023 год** | **Уточненный план 2023г** | **Поступления на 30.09.2023г** | **Первоначальный план 2024 г** | **Уточненный план на 30.09.2024г** | **Поступления на 30.09.2024г** |
| ***Всего налоговые и неналоговые доходы*** | ***80831,4*** | ***107362,1*** | ***60797,2*** | **56,6** | ***80821,4*** | ***117420,7*** | ***57070,5*** | **48,6** | **93,9** |
| **Налоговые в т.ч.** | **71866,6** | **76106,8** | **45555,1** | **59,9** | **71856,6** | **75559,5** | **52876,0** | **70,0** | **116,1** |
| - налог на доходы физических лиц | 36063,0 | 41863,0 | *27419,6* | **65,5** | 36063,0 | 41293,0 | *30112,2* | **72,9** | **109,8** |
| - акцизы | 9788,6 | 9788,6 | *7477,6* | **76,4** | 9788,6 | 9401,5 | *7309,9* | **77,8** | **97,8** |
| - единый налог на вмененный налог | 10,0 | 10,0 | *-85,9* | **-859,0** | 0,0 | 0,0 | *8,4* | **0,0** | **-9,8** |
| - единый сельскохозяйственный налог | 4180,0 | 2620,2 | *2403,9* | **91,7** | 4180,0 | 2635,0 | *1706,3* | **64,8** | **71,0** |
| - патентный налог | 732,0 | 632,0 | *555,8* | **87,9** | 732,0 | 996,0 | *1077,9* | **108,2** | **193,9** |
| - транспортный налог | 19023,0 | 19023,0 | *5982,0* | **31,4** | 19023,0 | 19129,0 | *10572,7* | **55,3** | **176,7** |
| - государственная пошлина | 2070,0 | 2170,0 | *1802,1* | **83,0** | 2070,0 | 2105,0 | *2088,6* | **99,2** | **115,9** |
| **Неналоговые доходы** | **8964,8** | **31255,3** | **15242,1** | **48,8** | **8964,8** | **41861,2** | **4194,5** | **10,0** | **27,5** |
| - доходы от использования имущества | 4379,6 | 2922,8 | *2045,2* | **70,0** | 4379,6 | 3022,0 | *1608,8* | **53,2** | **78,7** |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду | 69,2 | 69,2 | *19,8* | **28,6** | 69,2 | 69,2 | *38,1* | **55,1** | **192,4** |
| - доходы от оказания платных услуг | 18,0 | 34,6 | *27,2* | **78,6** | 18,0 | 18,3 | *12,2* | **66,7** | **44,9** |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3898,0 | 27628,7 | *12936,2* | **46,8** | 3898,0 | 38151,7 | *2021,5* | **5,3** | **15,6** |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 600,0 | 600,0 | *330,4* | **55,1** | 600,0 | 600,0 | *513,9* | **85,7** | **155,5** |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | *-116,7* |  | 0,0 | 0,0 | *0,0* |  |  |

Поступление безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2024 года составило 365657,9 тыс.рублей, или 69,9 % от назначений года, 108,3 % к уровню 2023 года.

Из них

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 104082,6 тыс. руб., (76,9 % к плановым назначениям 2024 года)

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) 55340,4 тыс.руб. (64,0 % к плановым назначениям 2024 года);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 182374,3 тыс. руб. (66,8 % к плановым назначениям 2024 года);

- иные межбюджетные трансферты 23860,5 тыс. руб. (85,4 % к плановым назначениям 2024 года).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | | | Исполнения за 9 месяцев 2023года | Темп роста, снижения к уровню 2023г. % |
| План | Исполнение за 9 месяцев | % исполнения за 9 месяцев 2024года |  |
| Безвозмездные поступления | 522980,0 | 365657,9 | 69,9 | 3378501,1 | 108,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов | 522980,0 | 365657,9 | 69,9 | 337501,1 | 108,3 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 135422,4 | 104082,6 | 76,9 | 105966,8 | 98,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 86455,6 | 55340,4 | 64,0 | 38936,7 | 142,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 273163,4 | 182374,3 | 66,8 | 182771,1 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 27938,6 | 23860,5 | 85,4 | 9826,5 | 242,8 |

Расходы бюджета утверждены на 2024 год в сумме 649133,3 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2024 года составляет 421873,3 тыс.рублей, что составляет 65 % от назначений года, 105,0 % к уровню 2023 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Предусмотрено в бюджете на 2024 год, в тыс.рублях | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 год, в тыс.рублях | % исполнения к году | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 год, в тыс.рублях | Темп роста уточненных показателей 2024 год к 2023 году |
| 0100 «Общегосударственные расходы» | 46702,6 | 31112,0 | 66,6 | 37428,9 | 83,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 43461,4 | 17100,0 | 39,3 | 17718,2 | 96,5 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2900,0 | 2738,5 | 94,4 | 3818,1 | 71,7 |
| 0700 «Образование» | 440959,9 | 300520,7 | 68,2 | 268674,0 | 111,9 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 91749,8 | 54385,3 | 59,3 | 56703,7 | 95,9 |
| 1000 «Социальная политика» | 13334,2 | 9916,4 | 74,4 | 4869,2 | 203,7 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 356,1 | 356,1 | 100,0 | 7164,2 | 5,0 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 1032,1 | 925,7 | 89,7 | 861,8 | 79,8 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты» | 8637,2 | 4818,6 | 55,8 | 4398,6 | 109,5 |
| итого | **649133,3** | **421873,3** | **65,0** | **401636,7** | **105,0** |

Приоритетным направлением расходования бюджетных средств является социальная сфера (Образование, Культура и кинематография, Социальная политика) на которую направлено 364822,4 тыс. рублей, что составляет 86,5 % от расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года. В том числе:

Образование 300520,7 тыс. руб. (111,9 % к уровню 2023 г.)

Культура 54385,3 тыс. руб. (95,9 % к уровню 2023 г.)

Социальная политика 9916,4 тыс. руб. (203,7 % к уровню 2023 г. )

**Уровень финансирования составил:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **Организации** | **План 2024 год, %** | **Факт за 2024 год, %** | **Факт за 2023 год, %** |
| Образование | 67,9 | 71,2 | 66,9 |
| Культура | 14,1 | 12,8 | 14,1 |
| Социальная политика | 2,1 | 2,4 | 1,2 |
| Общегосударственные вопросы | 7,2 | 7,4 | 9,3 |
| ЖКХ | 0,4 | 0,7 | 1,0 |
| Национальная экономика | 6,7 | 4,1 | 4,4 |
| Физическая культура и спорт | 0,1 | 0,1 | 1,8 |
| Средства массовой информации | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты | 1,3 | 1,1 | 1,1 |

В ходе исполнения бюджета в первоочередном порядке осуществлялось выделение средств на погашение задолженности и обеспечение текущих выплат по заработной плате и начислениям работникам муниципальных учреждений и оплату потребленных тепло энергоресурсов.

На выплату заработной платы с начислениями по муниципальным учреждениям направлено 320 340,6 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2023 г. составило 112,5 %.

в том числе:

-образование 23 7009,5 тыс. руб.

-культура 50 399,3 тыс. руб.

-аппарат 32 931,9 тыс. руб.

Расходы на оплату коммунальных услуг по муниципальным учреждениям составили 24 603,4 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2023 года составило 47,0 %.

.