**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 1 квартал 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за
1 квартал 2024 года сформирован на основании бюджетной отчетности муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования по состоянию
на 1 апреля 2024 года.

Основные показатели бюджета муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначальный план | Уточненныйплан | Факт | % куточненному плану |
| **1. Доходы – всего,** из них: | **3912,9** | **3997,9** | **1055,4** | **26,4** |
| налоговые, неналоговые доходы | 359,6 | 359,6 | 94,2 | 26,2 |
| безвозмездные поступления | 3553,3 | 3638,3 | 961,2 | 26,4 |
| **2. Расходы – всего** | **3912,9** | **4113,9** | **1124,2** | **27,3** |

В течение 1 квартала 2024 года в бюджет сельского поселения в первоначальные плановые назначения внесено 1 изменение. В результате вносимых изменений первоначальный план по доходам увеличен
на 85,0 тыс. рублей (на 2,2 %).

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета сельского поселения увеличена на сумму 201,0 тыс. рублей или на 5,1 %.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям на 85,0 тыс.рублей осуществлялась в соответствии с внесенными изменениями в решение Омутнинской районной Думы Кировской области «О бюджете муниципального образования Омутнинский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета Шахровского сельского поселения
за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 1055,4 тыс. рублей или
на 26,4 % к уточненному годовому плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения составили 94,2 тыс. рублей или исполнены на 26,2 % к годовым назначениям;

- безвозмездные поступления составили 961,2 тыс. рублей или
26,4 % к годовому плану.

Таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | Отклонение (+,-)тыс. руб. | Процент исполнения (%) | Рост (снижение) 2024 г. к 2023 г. (%) |
| 1 квартал 2023 года | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года | 1 квартал 2024 года |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего,** из них: | **87,8** | **94,2** | **6,4** | **27,5** | **26,2** | **107,3** |
| *- Налоговые доходы* | *81,8* | *88,2* | *6,4* | *27,8* | *26,3* | *107,8* |
| *- Неналоговые доходы* | *6,0* | *6,0* | *0,0* | *25,0* | *25,0* | *100,0* |
| **Безвозмездные поступления** | **772,7** | **961,2** | **188,5** | **24,5** | **26,4** | **124,4** |
| **Всего доходов** | **860,5** | **1055,4** | **194,9** | **24,8** | **26,4** | **122,6** |

Общий объем доходов бюджета сельского поселения за 1 квартал
2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 194,9 тыс. рублей или на 22,6 %, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 188,5 тыс.рублей или на 24,4 % и налоговых доходов
на 6,4 тыс.рублей (на 7,8 %).

В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поступления налоговых доходов составили 88,2 тыс. рублей или исполнены на 26,3 % к годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года рост поступлений составил 6,4 тыс. рублей или 7,8 %.

В том числе рост поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составил 0,2 тыс. рублей или 1,3 %. НДФЛ поступил в сумме 16,0 тыс. рублей, исполнение составило 32,0 % к годовым назначениям.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме
70,9 тыс. рублей или 25,3 % к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года рост на 5,0 тыс. рублей или на 7,6 %.

Увеличение земельного налога составило 1,1 тыс. рублей по уточненным данным Федеральной налоговой службы. За 1 квартал
2023 года поступило 0,2 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 6,0 тыс.рублей или 25,0% к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года изменений нет.

Исполнение основных налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года | Процентисполнения(%) | Исполнено за 1 квартал 2024 года | Рост (снижение) поступлений в 2024 году к 2023 году |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **335,6** | **88,2** | **26,3** | **81,8** | **6,4** | **107,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 50,0 | 16,0 | 32,0 | 15,8 | 0,2 | 101,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты  | 280,6 | 70,9 | 25,3 | 65,9 | 5,0 | 107,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | Х | Х |
| Земельный налог | 4,0 | 1,3 | 32,1 | 0,2 | 1,1 | 650,0 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **24,0** | **6,0** | **25,0** | **6,0** | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 24,0 | 6,0 | 25,0 | 6,0 | 0,0 | 100,0 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального образования по состоянию на 01.04.2024 составила 0,6 тыс. рублей.

В сравнении с задолженностью на начало 2024 года сумма недоимки уменьшилась на 1,1 тыс. рублей.

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года | Процент исполнения(%) |
|
| **Безвозмездные поступления всего,****в том числе:** | **3638,3** | **961,2** | **26,4** |
| Дотации | 839,9 | 210,0 | 25,0 |
| Субвенции | 156,2 | 26,9 | 17,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2642,2 | 724,3 | 27,4 |

\* - незначительные расхождения объясняются округлением данных

Объем безвозмездных поступлений за отчетный период составил 961,2 тыс. рублей или 26,4 % к уточненным годовым плановым назначениям.

В сравнении с соответствующим периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 188,5 тыс. рублей или
на 24,4%. В том числе увеличился объем дотации на 14,2 тыс. рублей, субвенций на 8,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов
на 165,5 тыс. рублей.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений представлены в таблице № 4.

**РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнена в объеме 1124,3 тыс. рублей, или на 27,3 % к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов увеличился на 200,6 тыс. рублей или на 21,7%.

Расходная часть бюджета в ходе исполнения бюджета муниципального района увеличена на 201,0 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 85,0 тыс. рублей, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования на 2024 год.

Отраслевая структура расходов бюджета сельского поселения
за 1 квартал 2024 года в разрезе источников представлена в следующей таблице:

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | План | Исполнено  | Процент исполнения (%) |
| всего | всего | всего |
|
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **00** | **4113,9** | **1124,2** | **27,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2075,1 | 552,4 | 26,6 |
| Национальная оборона | 02 | 156,2 | 26,9 | 17,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1378,5 | 352,4 | 25,6 |
| Национальная экономика | 04 | 452,3 | 183,7 | 40,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 51,8 | 8,8 | 17,0 |

Большую часть фактических расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы – 49,1 %, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 31,3 %, на национальную экономику – 16,3 %.

По итогам 1 квартала 2024 года обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал
2024 года осуществлялось в рамках муниципальной программы. При запланированном объеме финансирования в размере 4113,9 тыс. рублей фактически профинансирована программа в объеме 1124,2 тыс. рублей или 27,3 % к плановым назначениям.

Информация по финансированию муниципальной программы отражена в следующей таблице:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы/подпрограмма | Уточненный план на 2024 год (тыс. рублей) | Исполнение за 1 квартал 2024 года (тыс. рублей) | Процент исполнения (%.) |
| 1 | **Муниципальная программа «Развитие Шахровского сельского поселения на 2021-2026 годы»** | **4113,9** | **1124,2** | **27,3** |
| 2 | Подпрограмма "Развитие муниципального управления на 2021-2026 годы" | 2245,9 | 583,0 | 26,0 |
| 3 | Подпрограмма "Дорожная деятельность на территории Шахровского сельского поселения на 2021-2026 годы" | 437,7 | 180,0 | 41,1 |
| 4 | Подпрограмма "Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2021-2026 годы" | 51,8 | 8,8 | 17,0 |
| 5 | Подпрограмма "Пожарная безопасность на территории Шахровского сельского поселения на 2021-2026 годы" | 1378,5 | 352,4 | 25,6 |

Низкое исполнение расходов сложилось по 1 подпрограмме:

- «Благоустройство территории Шахровского сельского поселения на 2021-2026 годы» – 8,8 тыс.рублей, или 17,0 %. Осуществлялись расходы на оплату уличного освещения, расходы произведены по факту потребления электроэнергии. Также на 2024 год запланированы расходы по содержанию мест захоронения (вывоз мусора с территории кладбища), которые будут проводится во втором и третьем кварталах.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

За 1 квартал 2024 года бюджет Шахровского сельского поселения исполнен с **дефицитом** в сумме **68,8 тыс. рублей**.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал
2024 года утвержден постановлением администрации муниципального образования Шахровское сельское поселение Омутнинского района Кировской области от 17.05.2024 № 19.

Финансист-бухгалтер А.В. Елкина