**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Кикнурского**

**муниципального округа за 2022 год**

отчет об исполнении бюджета Кикнурского муниципального округа за 2022 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной решением Думы Кикнурского муниципального округа от 13.12.2021 № 17-169 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений. В отчете плановые назначения отражены в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа на 2022 год.

Бюджет муниципального округа за 2022 год исполнен по доходам в сумме, 185935,0 тыс. рублей, или на 100,1 % к годовому плану, по расходам в сумме 183021,3 тыс. рублей, или на 97,5 % к годовому плану. Профицит бюджета муниципального округа составил 2913,7 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 1849,2 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального округа за 2022 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **167667,6** | **185822,6** | **185935,0** | **100,1** |
| налоговые, неналоговые доходы | 51425,3 | **61785,8** | **64379,9** | **104,2** |
| безвозмездные поступления | 116242,3 | **124036,8** | **121555,1** | **98,0** |
| **2.Расходы – всего** | **171433,6** | **187671,8** | **183021,3** | **97,5** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального округа с учетом безвозмездных перечислений за 2022 год исполнена в сумме 185935,0 тыс. рублей, или на 100,1 % к уточненному годовому плану и на 110,9% к первоначальному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составило 64379,9 рублей, или 125,2 % к первоначальному годовому плану и 104,2 % к уточненному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 121555,1 тыс. рублей или 98 % к уточненному годовому плану и 104,6 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2022  к 2021 году (%) |
| 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налоговые доходы** | 43616,6 | 52563,7 | +8947,1 | 102,5 | 103,3 | 120,5 |
| **Неналоговые доходы** | 11117,2 | 11816,2 | +699,0 | 99,7 | 108,4 | 106,3 |
| **Безвозмездные поступления** | 99224,7 | 121555,1 | +22330,4 | 97,6 | 98,0 | 122,5 |
| **Всего доходов** | **153958,5** | **185935,0** | **+31976,5** | **99,1** | **100,1** | **120,8** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципаль-ного округа налоговые доходы занимают 81,6 %, неналоговые доходы – 18,4 %, доля налоговых доходов ежегодно увеличивается.

В структуре доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом незначительно уменьшилась доля собственных доходов с 35,6% до 34,6%, доля безвозмездных поступлений соответственно увеличилась с 64,4% до 65,4%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов увеличился на 31976,5 тыс. рублей (20,8%) как за счет роста безвозмездных поступлений на 22330,4 тыс. рублей (22,5%) так и за счет роста собственных доходов на 9646,1 тыс. рублей (17,6%).

Поступление **налоговых доходов** в 2022 году составило 52563,7 тыс. рублей, или 103,3 % к уточненному годовому плану. Сравнительный анализ исполнения основных налоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2022 год | Исполнено за 2022год | % от плана | Исполнено за 2021год | Рост (снижение) поступлений в 2022 году к 2021 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **50887,1** | **52563,7** | **103,3** | **43616,6** | **+20,5** | **+8947,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 16390,0 | 17299,7 | 105,6 | 15113,8 | +14,5 | +2185,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8593,3 | 8645,4 | 100,6 | 7251,8 | +19,2 | +1393,6 |
| УСН | 20800,0 | 20910,7 | 100,5 | 16206 | +29,0 | +4704,7 |
| ЕНВД | -8,3 | -8,3 | 100,0 | 764,7 |  | -773,0 |
| ЕСХН | 207,0 | 211,9 | 102,4 | 58,3 | в 3,6 раза | +153,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 400,0 | 865,8 | 216,5 | 87,3 | в 9,9 раза | +778,5 |
| Налог на имущество организаций | 896,0 | 946,1 | 105,6 | 805,4 | +17,5 | +140,7 |
| Государственная пошлина | 917,1 | 934,5 | 101,9 | 434,0 | в 2,2 раза | +500,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 977,0 | 1033,7 | 105,8 | 942,2 | +9,7 | +91,5 |
| Земельный налог | 1715,0 | 1724,2 | 100,5 | 1953,1 | -11,7 | -228,9 |

Основная доля налоговых доходов бюджета муниципального округа обеспечена поступлениями УСН (39,8%), налога на доходы физических лиц (32,3%), акцизов (16,4%) .

**Рост** фактических показателей за 2022 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по всем доходным источникам, кроме двух, в том числе:

- по НДФЛ- на 14,5% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по УСН – на 29,0 % в связи с увеличением налогооблагаемой базы ;

- по единому сельскохозяйственному налогу - в 3,6 раза в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 19,2% в связи с увеличением ставок акцизов на автомобильный бензин;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - в 9,9 раза в связи с увеличением количества плательщиков;

- по налогу на имущество организаций - на 17,5%, поступила недоимка прошлых лет;

- по налогу на имущество физических лиц - на 9,7% в связи с ростом налогооблагаемой базы;

- по госпошлине - в 2,2 раза, платежи не носят постоянного характера.

**Снижение** фактических показателей за 2022 год от показателей за аналогичный период предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 2 доходным источникам, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход в связи с его отменой с 01.01.2021 , возврат переплат прошлых лет;

- по земельному налогу - на 11,7% , снизилось поступление земельного налога с организаций.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального округа в 2022 году в объеме 11816,2 тыс. рублей, исполнены на 108,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Плановые показатели исполнены по всем видам доходных источников. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2022 год | Исполнено за 2022 год | % от плана | Исполнено за 2021 год | Рост (снижение) поступлений в 2022году к 2021году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **10898,7** | **11816,2** | **108,4** | **11117,2** | **+6,3** | **+699,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2530,6 | 2549,3 | 100,7 | 2365,0 | +7,8 | +184,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав (плата за наем) | 325 | 354,2 | 109,0 | 285,1 | +24,2 | +69,1 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 236,6 | 236,6 | 100,0 | 436,4 | -45,8 | -199,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 411,1 | 468,5 | 114,0 | 227,0 | в 2,1 раза | +241,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 508,5 | 508,6 | 100,0 | 39,7 | в 12,8 раза | +468,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 847,2 | 1750,8 | в 2,1 раза | 2522,3 | -30,6 | -771,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 358,3 | 367,1 | 102,5 | 553,0 | -33,6 | -185,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5681,4 | 5581,1 | 98,2 | 4688,7 | +19,0 | +892,4 |

**Рост** фактических показателей за 2022 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 5 доходным источникам в том числе:

- по доходам от сдачи в аренду имущества – на 7,8 % в связи с увеличением арендной платы.

- по прочим доходам от использования имущества - на 24,2 % в связи с увеличением платы за наем;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – в 2,1 раза;

- по доходам от продажи имущества – в 12,8 раза - платежи не носят постоянного характера;

- по доходам от оказания платных услуг – на 19 % в связи с увеличением сумм возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества и увеличением мероприятий после отмены ограничений.

**Снижение** фактических показателей за 2022 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 3 доходным источникам:

- по прочим неналоговым доходам - на 33,6 % в связи с уменьшением инициативных платежей;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 30,6%, платежи не носят постоянного характера;

-по доходам от перечисления части прибыли муниципальных предприятий – на 45,8% в связи с уменьшением полученной прибыли по итогам 2021 года МУП «Коммунальщик».

Объем **безвозмездных поступлений** за 2022 год составил **121555,1 тыс. рублей** или 98,0% к плану, в том числе дотации – 34079,0 тыс. рублей, или 100% к плану, субвенции 17916,3 тыс. рублей, или 91,6% к плану, субсидии – 67280,1 тыс. рублей, или 98,8% к плану, иные межбюджетные трансферты – 2043,3 тыс. рублей, или 100,0%, прочие безвозмездные поступления - 392,9 тыс. рублей или 100,0%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - -156,5 тыс. рублей или 99,9%.

Общая сумма задолженности в бюджет Кикнурского муниципального округа по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2023 года по данным Межрайонной ИФНС России № 5 по Кировской области и администрации Кикнурского муниципального округа составила 682,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 531,0 тыс. рублей или в 4,5 раза. Наибольшая сумма недоимки по налогу на имущество физических лиц - 32,8%, по земельному налогу с физических лиц- 29,3%, по доходам от сдачи в аренду имущества и земельных участков - 22,8%.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального округа на 01.01.2023 исполнена в объеме **183021,3 тыс. рублей**, или на **97,5%** к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 28225,9тыс. рублей (18,2%).

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 4762,9 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального округа в 2022 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раз-дел | План  всего | Исполнено  всего | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **187671,8** | **183021,3** | **97,5** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 51057,4 | 50652,5 | **99,2** |
| Национальная оборона | 02 | 270,7 | 270,7 | **100,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5883,9 | 5752,8 | **97,8** |
| Национальная экономика | 04 | 49467,4 | 47726,6 | **96,5** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3270,8 | 3093,7 | **94,6** |
| Охрана окружающей среды | 06 | 734,9 | 568,9 | **77,4** |
| Образование | 07 | 41868,9 | 41501,2 | **99,1** |
| Культура и кинематография | 08 | 23961,6 | 23829,3 | **99,4** |
| Социальная политика | 10 | 10498,9 | 9077,0 | **86,5** |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 553,8 | 548,6 | **99,1** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 103,5 | 0 | **0** |

**Структура расходов бюджета муниципального округа, в % в 2022году**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 41,0%, из них расходы на образование – 22,7%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 26,1%, общегосударственные вопросы – 27,7%.

Исполнение бюджета муниципального округа в 2022 году осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Кикнурского муниципального района от 10.09.2020 № 83 «Об утверждении перечня муниципальных программ на территории Кикнурского муниципального округа Кировской области. При запланированном объеме финансирования программ 185341,3 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 180712,1 тыс. рублей, или на 97,5%.

Расходы бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ в 2022 году представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | План  всего | Исполне-но  всего | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| **Всего расходов** | **185341,3** | **180712,1** | **97,5** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие образования" | 49050,2 | 47236,4 | **96,3** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 916,5 | 916,5 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Развитие культуры» | 23971,6 | 23839,3 | **99,4** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа " Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского муниципального округа» | 2765,7 | 2765,3 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие физической культуры и спорта" | 553,8 | 548,6 | **99,1** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Содействие занятиости населения Кикнурского муниципального округа" | 30 | 30 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа» | 8753,9 | 8447,6 | **96,5** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 360,7 | 360,7 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие транспортной системы" | 48728,6 | 47155,5 | **96,8** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Экология и природные ресурсы" | 1029,6 | 871 | **84,6** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 4710,9 | 4473,9 | **95,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие муниципального управления" | 37909,9 | 37783,9 | **99,7** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Управление муниципальными финансами" | 6079 | 5971,1 | **98,2** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие строительства и архитектуры" | 185 | 185 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидации заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных» | 167,7 | 0 | **0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Противодействие коррупции в Кикнурском муниципальном округе" | 7,5 | 7,5 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Профилактика правонарушений в Кикнурском муниципальном округе" | 30 | 29,1 | **97,0** |

В общем объеме расходов бюджета отчетного года по программному принципу из 18 муниципальных программ - 6 программ социальной направленности с объемами произведенных расходов 75336,1 тыс.рублей (41,7%); 3 программы по расходам на поддержку отраслей экономики в сумме 47340,3 тыс.рублей (26,1%) и 9 программ по расходам общего характера в сумме 58035,7 тыс.рублей (32,2%).

Структура расходов бюджета муниципального округа за 2022 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена на следующей диаграмме:

Приведенные данные свидетельствуют, что основную долю в расходах бюджета занимали расходы на финансирование заработной платы с начислениями – 52,02 % (95214,7 тыс. рублей), оплату работ, услуг – 34,65 % (63415,7 тыс. рублей).

В 2022 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 34556,3 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (34559,0 тыс. рублей).

Израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кикнурского муниципального округа 92,5 тыс. рублей.

На 1 января 2023 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального округа не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2022 году не предоставлялись. Муниципальный долг Кикнурского муниципального округа на 01.01.2023 года равен нулю.

Начальник финансового управления О.В.Котельникова