**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту отчета об исполнении бюджета Кикнурского**

**муниципального округа за 2023 год**

проект отчета об исполнении бюджета Кикнурского муниципального округа за 2023 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 13.12.2022 № 26-233 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных изменений.

Плановые назначения отражены в проекте в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа на 2023 год.

В течение года в решение Думы Кикнурского муниципального округа от 13.12.2022 № 26-233 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесено 7 изменений, в результате которых плановые показатели по доходам увеличены на 59096,8 тыс. рублей или на 33,1%, по расходам на 66890,7 тыс. рублей или на 36,8 %, дефицит бюджета увеличен на 7793,9 тыс. рублей.

Корректировка параметров бюджета обусловлена изменениями макроэкономических показателей развития округа, складывающейся динамикой поступления доходов, привлечением дополнительных средств из областного бюджета.

Бюджет муниципального округа за 2023 год исполнен по доходам в сумме 235197,6 тыс. рублей, или на 99,0 % к годовому плану, по расходам в сумме 237967,7 тыс. рублей, или на 95,7 % к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального округа составил 2770,1 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 3093,4 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального округа за 2023 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **178586,4** | **237683,2** | **235197,6** | **99,0** |
| налоговые, неналоговые доходы | 62700,6 | **61486,5** | **62701,2** | **102,0** |
| безвозмездные поступления | 115885,8 | **176196,7** | **172496,4** | **97,9** |
| **2.Расходы – всего** | **181679,8** | **248570,5** | **237967,7** | **95,7** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального округа с учетом безвозмездных перечислений за 2023 год исполнена в сумме 235197,6 тыс. рублей, или на 99 % к уточненному годовому плану и на 131,7% к первоначальному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее - собственные доходы) составило 62701,2 тыс. рублей, или 117,2 % к уточненному годовому плану и 100,0 % к первоначальному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 172496,4 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному годовому плану и 148,9 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2023  к 2022 году (%) |
| 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год |
| **Налоговые доходы** | 52563,7 | 53173,2 | +609,5 | 103,3 | 102,9 | 101,2 |
| **Неналоговые доходы** | 11816,2 | 9528 | -2288,2 | 108,4 | 97,2 | 80,6 |
| **Безвозмездные поступления** | 121555,1 | 172496,4 | +50941,3 | 98,0 | 97,9 | 141,9 |
| **Всего доходов** | **185935,0** | **235197,6** | **+49262,6** | **100,1** | **99,0** | **126,5** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципаль-ного округа налоговые доходы занимают 84,8 %, неналоговые доходы – 15,2 %, доля налоговых доходов ежегодно увеличивается.

В структуре доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом значительно уменьшилась доля собственных доходов с 34,6% до 26,7%, доля безвозмездных поступлений соответственно увеличилась с 65,4% до 73,3%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов увеличился на 49262,6 тыс. рублей (26,5%) за счет роста безвозмездных поступлений на 50941,3 тыс. рублей (41,9%) и снижения собственных доходов на 1678,7 тыс. рублей (2,6%).

Поступление **налоговых доходов** в 2023 году составило 53173,2 тыс. рублей, или 102,9 % к уточненному годовому плану. Сравнительный анализ исполнения основных налоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточнен-ный план на 2023 год | Исполнено за 2023год | % от плана | Исполнено за 2022год | Рост (снижение) поступлений в 2023 году к 2022 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **51680,6** | **53173,2** | **102,9** | **52563,7** | **+1,2** | **+609,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 17142,9 | 18422,3 | 107,5 | 17299,7 | +6,5 | +1122,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8950 | 9083,2 | 101,5 | 8645,4 | +5,1 | +437,8 |
| УСН | 21062,9 | 21241,1 | 100,9 | 20910,7 | +1,6 | +330,4 |
| ЕНВД | - | -11,5 | - | -8,3 |  | -3,2 |
| ЕСХН | - | -48,3 | - | 211,9 |  | -260,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 593,3 | 588,8 | 99,2 | 865,8 | -32,0 | -277,0 |
| Налог на имущество организаций | 815,5 | 829,6 | 101,7 | 946,1 | -12,3 | -116,5 |
| Государственная пошлина | 575 | 539,9 | 93,9 | 934,5 | -42,2 | -394,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 972 | 965 | 99,3 | 1033,7 | -6,7 | -68,7 |
| Земельный налог | 1569 | 1563,1 | 99,6 | 1724,2 | -9,3 | -161,1 |

В структуре налоговых платежей наибольший удельный вес традиционно занимают три доходных источника: УСН (40,0%), налог на доходы физических лиц (34,6%), доходы от акцизов на нефтепродукты (17,1%).

**Рост** фактических показателей за 2023 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по двум доходным источникам, в том числе:

- по НДФЛ- на 6,5% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 5,1 %.

**Снижение** фактических показателей за 2023 год от показателей за аналогичный период предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 5 доходным источникам, в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 32% в связи со снижением количества плательщиков;

- по налогу на имущество организаций - на 12,3%, в связи с уменьшений поступлений недоимки прошлых лет;

- по госпошлине - на 42,2%, платежи не носят постоянного характера;

- по налогу на имущество физических лиц - на 6,7%, в связи с взысканием в бюджет задолженности прошлых лет в меньшем объеме;

- по земельному налогу - на 9,3%, в связи с взысканием в бюджет задолженности прошлых лет в меньшем объеме.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального округа в 2023 году в объеме 9528 тыс. рублей, исполнены на 97,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % от плана | Исполнено за 2022 год | Рост (снижение) поступлений в 2023году к 2022году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **9805,9** | **9528** | **97,2** | **11816,2** | **-19,4** | **-2288,2** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1934,6 | 1895,3 | 98,0 | 2549,3 | -25,7 | -654,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав (плата за наем) | 327,7 | 346,1 | 105,6 | 354,2 | -2,3 | -8,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли муници-пальных унитарных предприятий | 221,4 | 221,4 | 100,0 | 236,6 | -6,4 | -15,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 697,9 | 714,7 | 102,4 | 468,5 | +52,6 | +246,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 157,6 | 67,6 | 42,9 | 508,6 | -86,7 | -441,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 552,0 | 552,4 | 100,1 | 1750,8 | -68,5 | -1198,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 1098,4 | 1064,5 | 96,9 | 367,1 | В2,9 раза | +697,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4816,3 | 4666,0 | 96,9 | 5581,1 | -16,4 | -915,1 |

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от сдачи в аренду имущества (20%) и доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (49%).

**Рост** фактических показателей за 2023 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 2 доходным источникам в том числе:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 52,6% в связи с повышением коэффициента при расчете сумм;

- по прочим неналоговым доходам - в 2,9 раза в связи с увеличением поступлений инициативных платежей.

**Снижение** фактических показателей за 2023 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 5 доходным источникам:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 68,5%, платежи не носят постоянного характера;

- по доходам от перечисления части прибыли муниципальных предприятий – на 6,4% в связи с уменьшением полученной прибыли по итогам 2022 года МУП «Коммунальщик»;

- по доходам от сдачи в аренду имущества – на 25,7 % в связи с уменьшением их колоичества;

- по доходам от продажи имущества – на 86,7% - платежи не носят постоянного характера;

- по доходам от оказания платных услуг – на 16,4 % в связи со сменой статуса с казенного на бюджетное 1 муниципального учреждения.

Объем **безвозмездных поступлений** за 2023 год составил **172496,4 тыс. рублей** или 97,9 % к плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 50941,3 тыс. рублей или на 41,9%, в том числе: поступления дотации увеличились на 1156,7 тыс.рублей (3,4%), субвенций - на 2918,2 тыс.рублей (16,3%), субсидий - на 37191,1 тыс. рублей ( 55,3%).

Общая сумма задолженности в бюджет Кикнурского муниципального округа по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2024 года по данным УФНС России по Кировской области и администрации Кикнурского муниципального округа составила 866,9 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 184,0 тыс. рублей или на 27%. Наибольшая сумма недоимки по налогу на имущество физических лиц - 24,4%, по земельному налогу с физических лиц - 35%, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 14,7%.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального округа на 01.01.2024 исполнена в объеме **237967,7 тыс. рублей**, или на **95,7%** к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 54946,4тыс. рублей или на 30%.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 3896,0 тыс. рублей.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального округа в 2023 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | Утверждено сводной  бюджетной росписью | Исполнено | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **248570,5** | **237967,7** | **95,7** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 57395,8 | 56516,8 | 98,5 |
| Национальная оборона | 02 | 312,2 | 312,2 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7289,1 | 7181,3 | 98,5 |
| Национальная экономика | 04 | 61911,7 | 56744,2 | 91,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 16874,8 | 16595,3 | 98,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 2288,90 | 945,2 | 41,3 |
| Образование | 07 | 60877,2 | 59476,6 | 97,7 |
| Культура и кинематография | 08 | 29196,5 | 28251,4 | 96,8 |
| Социальная политика | 10 | 11371,8 | 11172,8 | 98,3 |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 833,7 | 771,9 | 92,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 218,8 | 0,0 | 0 |

**Структура расходов бюджета муниципального округа в 2023 году в %**

**к общему объему бюджета**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 42,0%, из них расходы на образование – 25%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 23,8%, общегосударственные вопросы – 23,7%.

Исполнение бюджета муниципального округа в 2023 году осуществлялось в рамках 17 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 245908,3 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 235316,4 тыс. рублей, или на 95,7%.

Расходы бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ в 2023 году представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | План | Исполне-но | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| **Всего расходов** | **245908,3** | **235316,4** | **95,7** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие образования" | 67825,8 | 66416,2 | **97,9** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 226,1 | 225,4 | **99,7** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Развитие культуры» | 29196,5 | 28251,4 | **96,8** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа " Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского муниципального округа» | 4666,3 | 4474,3 | **95,9** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие физической культуры и спорта" | 833,7 | 771,9 | **92,6** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Содействие занятиости населения Кикнурского муниципального округа" | 30 | 29,9 | **99,7** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа» | 21687,4 | 21386,5 | **98,6** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие транспортной системы" | 60715,7 | 55791,7 | **91,9** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Экология и природные ресурсы" | 2856,7 | 1497,9 | **52,4** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 6396,8 | 5874,8 | **91,8** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Информационное общество" | 84,6 | 84,5 | **99,9** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие муниципального управления" | 42100,2 | 41510,9 | **98,6** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие архивного дела" | 115,8 | 115,8 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Управление муниципальными финансами" | 7676,4 | 7454,5 | **97,1** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Комплексное развитие сельских территорий Кикнурского муниципального округа» | 1132,5 | 1098,8 | **97,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Противодействие коррупции в Кикнурском муниципальном округе" | 1,7 | 1,7 | **100,0** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Профилактика правонарушений в Кикнурском муниципальном округе" | 362,1 | 330,2 | **91,2** |

В общем объеме расходов бюджета отчетного года по программному принципу из 17 муниципальных программ - 6 программ социальной направленности с объемами произведенных расходов 100169,1 тыс.рублей (42,6%); 2 программы по расходам на поддержку отраслей экономики в сумме 61666,5 тыс.рублей (26,2%) и 9 программ по расходам общего характера в сумме 73480,8 тыс.рублей (31,2%).

Структура расходов бюджета муниципального округа за 2023 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 – 40 % (95090,4 тыс. рублей), оплату работ, услуг – 34,3 % (81679,8 тыс. рублей).

В 2023 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 39533 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (39588,4 тыс. рублей).

Израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа 100,0 тыс. рублей.

Используя все резервы, бюджету округа удалось исполнить все предъявленные обязательства. На 1 января 2024 года просроченной кредиторской задолженности по бюджету муниципального округа не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального округа на 01.01.2024 года - 2000,0 тыс. рублей.

Начальник финансового управления О.В.Котельникова