

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	Первоначальный план	Уточненный план	Факт	% к уточненному 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.

Наименование показателя	Исполнено		Отклонение (+,-)	% 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 муниципального 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 2022 год	% от плана	Исполнено за 2021 год	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 доходы поступили 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 2022 году к 2021 году	
					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	2530,6	2549,3	100,7	2365,0	+7,8	+184,3

аренду имущества						
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%).

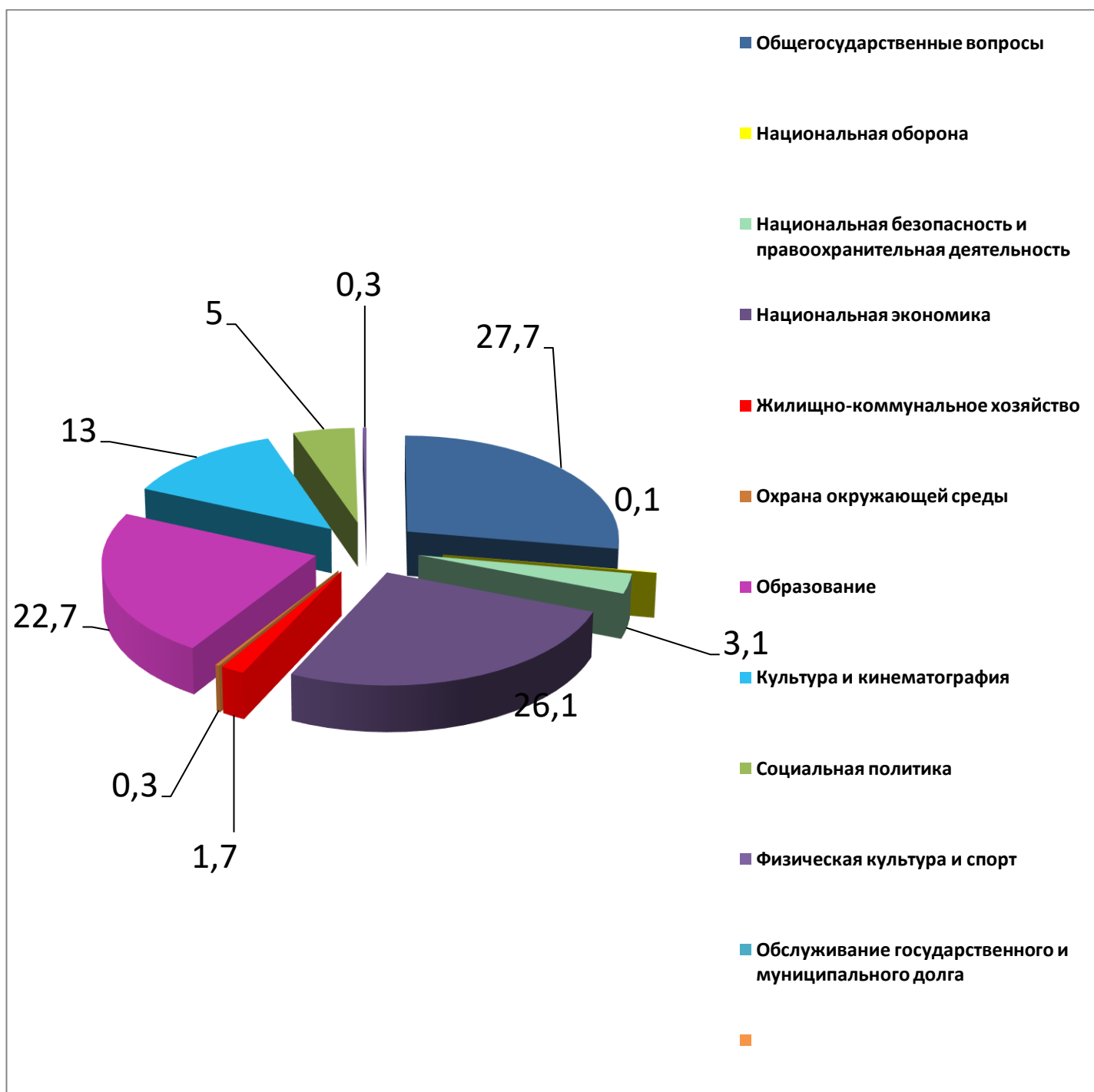
Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 4762,9 тыс. рублей.

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 2022 году



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 исполне- ния, %
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 занятости 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