**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту отчета об исполнении бюджета Кикнурского**

**муниципального округа за 2024 год**

проект отчета об исполнении бюджета Кикнурского муниципального округа за 2024 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 13.12.2023 № 35-295 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом внесенных изменений.

Плановые назначения отражены в отчете в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа на 2024 год.

В течение года в решение Думы Кикнурского муниципального округа от 13.12.2023 № 35-295 «О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесено 5 изменений, в результате которых плановые показатели по доходам увеличены на 18044,2 тыс. рублей или на 8,1%, по расходам на 24426,5 тыс. рублей или на 10,8 %, дефицит бюджета увеличен на 6382,3 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 2024 год исполнен по доходам в сумме 240764,2 тыс. рублей, или на 99,9 % к годовому плану, по расходам - в сумме 240673 тыс. рублей, или на 96,4 % к годовому плану. Профицит бюджета муниципального округа составил 91,2 тыс. рублей при первоначальном запланированном дефиците 2369,0 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета муниципального округа за 2024 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначаль-ный план | Уточненный  план | Факт | % к  уточнен-ному плану |
| **1.Доходы – всего,**  из них: | **222922,5** | **240966,7** | **240764,2** | **99,9** |
| налоговые, неналоговые доходы | **66332** | **66173,8** | **67059,1** | **101,3** |
| безвозмездные поступления | **156590,5** | **174792,9** | **173705,1** | **99,4** |
| **2.Расходы – всего** | **225291,5** | **249718,0** | **240673** | **96,4** |

**ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета муниципального округа с учетом безвозмездных перечислений за 2024 год исполнена в сумме 240764,2 тыс. рублей, или на 99,9 % к уточненному годовому плану и на 108,0% к первоначальному годовому плану.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее- собственные доходы) составило 67059,1 тыс.рублей, или 101,3 % к уточненному годовому плану и 101,1 % к первоначальному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений составил 173705,1 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному годовому плану и 110,9 % к первоначальному годовому плану.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклоне-ние (+,-) | % исполнения | | 2024  к 2023 году (%) |
| 2023 год | 2024 год | 2023 год | 2024 год |
| **Налоговые доходы** | 53173,2 | 57943,6 | +4770,4 | 102,9 | 101,6 | 109,0 |
| **Неналоговые доходы** | 9528 | 9115,5 | -412,5 | 97,2 | 100,0 | 95,7 |
| **Безвозмездные поступления** | 172496,4 | 173705,1 | +1208,7 | 97,9 | 99,4 | 100,7 |
| **Всего доходов** | **235197,6** | **240764,2** | **+5566,6** | **99,0** | **99,9** | **102,4** |

В структуре объема поступлений собственных доходов бюджета муниципаль-ного округа налоговые доходы занимают 86,4 %, неналоговые доходы – 13,6 %, доля налоговых доходов ежегодно увеличивается.

Структура доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом изменилась незначительно: увеличилась доля собственных доходов с 26,7% до 27,8%, доля безвозмездных поступлений соответственно уменьшилась, с 73,3 % до 72,2%.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем поступлений доходов увеличился на 5566,6 тыс. рублей (2,4%) за счет роста как безвозмездных поступлений на 1208,7 тыс. рублей (0,7%) так и собственных доходов на 4357,9 тыс. рублей (7,0%).

Поступление **налоговых доходов** в 2024 году составило 57943,6 тыс. рублей, или 101,6 % к уточненному годовому плану. Сравнительный анализ исполнения основных налоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточнен-ный план на 2024 год | Исполнено за 2024год | % от плана | Исполнено за 2023год | Рост (снижение) поступлений в 2024 году к 2023 году | |
| в % | в сумме |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **57058,9** | **57943,6** | **101,6** | **53173,2** | **+9,0** | **+4770,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 20440 | 21263,1 | 104,0 | 18422,3 | +15,4 | +2840,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 9663 | 9628 | 99,6 | 9083,2 | +6,0 | +544,8 |
| УСН | 21836,3 | 21822,6 | 99,9 | 21241,1 | +2,7 | +581,5 |
| ЕНВД |  |  |  | -11,5 |  | +11,5 |
| ЕСХН | -1 | -1 | 100 | -48,3 |  | +47,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1080,2 | 1059,1 | 98,1 | 588,8 | +79,9 | +470,3 |
| Налог на имущество организаций | 615,5 | 622,9 | 101,2 | 829,6 | -24,9 | -206,7 |
| Государственная пошлина | 971,1 | 1052,8 | 108,4 | 539,9 | +95,0 | +512,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 923,8 | 949,2 | 102,8 | 965 | -1,6 | -15,8 |
| Земельный налог | 1530 | 1546,9 | 101,1 | 1563,1 | -1,0 | -16,2 |

В структуре налоговых платежей наибольший удельный вес традиционно занимают три доходных источника: УСН (37,7%), налог на доходы физических лиц (36,7%), доходы от акцизов на нефтепродукты (16,6%).

**Рост** фактических показателей за 2024 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по четырем доходным источникам, в том числе:

- по НДФЛ- на 15,4% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 6,0 %.

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

- по госпошлине - на 95%, платежи не носят постоянного характера.

**Снижение** фактических показателей за 2024 год от показателей за аналогичный период предыдущего года более чем на 5 % отмечается по налогу на имущество организаций - на 24,9%, в связи с уплатой налога за 4 квартал 2024 года в 2025 году.

**Неналоговые** доходыпоступили в бюджет муниципального округа в 2024 году в объеме 9115,5 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Сравнительный анализ основных неналоговых доходов бюджета муниципального округа представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2024 год | Исполнено за 2024 год | % от плана | Исполнено за 2023 год | Рост (снижение) поступлений в 2024году к 2023году | |
| в % | в сумме |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО,  в том числе:** | **9114,9** | **9115,5** | **100,0** | **9528** | **-4,3** | **-412,5** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1773,1 | 1804,5 | 101,8 | 1895,3 | -4,8 | -90,8 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав (плата за наем) | 302,3 | 302,4 | 100,0 | 346,1 | -12,6 | -43,7 |
| Доходы от перечисления части прибыли муници-пальных унитарных предприятий | 145,4 | 145,4 | 100,0 | 221,4 | -34,3 | -76,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 350 | 405,5 | 115,9 | 714,7 | -43,3 | -309,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 540,6 | 569,3 | 105,3 | 67,6 | Рост в 8,4р. | +501,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 143,6 | 153,3 | 106,8 | 552,4 | Сниж. в 5,8р. | -399,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 1352,8 | 1353,3 | 100,0 | 1064,5 | +27,1 | +288,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4507,1 | 4381,8 | 97,2 | 4666,0 | -6,1 | -284,2 |

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от сдачи в аренду имущества (19,8%) и доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (48,1%).

**Рост** фактических показателей за 2024 год от показателей предыдущего года более чем на 5 % отмечается по 2 доходным источникам в том числе:

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в 8,4 раза, платежи не носят постоянного характера;

- по прочим неналоговым доходам – на 27,1% в связи с увеличением поступлений инициативных платежей.

**Снижение** фактических показателей за 2024 год от показателей за аналогичный период предыдущего года на более чем на 5 % отмечается по 5 доходным источникам:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – в 5,8 раза, платежи не носят постоянного характера;

- по доходам от перечисления части прибыли муниципальных предприятий – на 34,3% в связи с уменьшением полученной прибыли по итогам 2023 года МУП «Коммунальщик»;

- по прочим доходам от использования имущества и прав– на 12,6 %;

- по доходам от оказания платных услуг – на 6,1 % в летний период большинство детей не посещали детский сад.

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 43,3%.

Объем **безвозмездных поступлений** за 2024 год составил **172958,9 тыс. рублей** или 99,4 % к плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 1188,2 тыс. рублей или на 0,7%, в том числе: поступления дотации увеличились на 4335,5 тыс. рублей (12,3%), субвенций - на 2624,1 тыс. рублей (12,6%), субсидий - на 401,8 тыс. рублей ( 0,4%).

Общая сумма задолженности в бюджет Кикнурского муниципального округа по налоговым и неналоговым платежам по состоянию на 1 января 2025 года по данным УФНС России по Кировской области и администрации Кикнурского муниципального округа составила 624,2 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 242,7 тыс. рублей или на 28%. Наибольшая сумма недоимки по земельному налогу с физических лиц – 45,2%, налогу на имущество физических лиц – 25,6%, аренде земли – 10,4%.

**РАСХОДЫ**

Фактически расходная часть бюджета муниципального округа на 01.01.2024 исполнена в объеме **240673 тыс. рублей**, или на **96,4%** к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 2705,3 тыс. рублей или на 1,1%.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 3084,1 тыс. рублей. Отраслевая структура расходов бюджета муниципального округа в 2024 году в разрезе источников представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Раздел | Утверждено сводной  бюджетной росписью | Исполнено | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| Всего расходов |  | **249718** | **240673** | **96,4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 67835,9 | 67170,6 | 99,0 |
| Национальная оборона | 02 | 465,9 | 465,9 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 7899,8 | 7860,4 | 99,5 |
| Национальная экономика | 04 | 56162,2 | 53029,6 | 94,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12615,5 | 11971,3 | 94,9 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 2920,7 | 721,7 | 24,7 |
| Образование | 07 | 52176,1 | 50941,1 | 97,6 |
| Культура и кинематография | 08 | 34640 | 33954 | 98,0 |
| Социальная политика | 10 | 13682,6 | 13565,3 | 99,1 |
| Физическая культура  и спорт | 11 | 773,9 | 768,7 | 99,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 545,4 | 204,4 | 37,5 |

**Структура расходов бюджета муниципального округа в 2024 году в %**

**к общему объему расходов бюджета**

В общем объеме расходов бюджета отчетного года основную долю занимали расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 41,2%, из них расходы на образование – 21,2%. Значительный удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на национальную экономику – 22,0%, общегосударственные вопросы – 27,9%.

Исполнение бюджета муниципального округа в 2024 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 246442,8 тыс. рублей, фактически исполнено в объеме 237399,3 тыс. рублей, или на 96,3%.

Расходы бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ в 2024 году представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | План | Исполне-но | Процент исполнения, % |
|  |  |  |
| **Всего расходов** | **246442,8** | **237399,3** | **96,3** |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие образования" | 58773,8 | 57453,3 | 97,8 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 1756,9 | 1756,8 | 100,0 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Развитие культуры» | 34640 | 33954 | 98,0 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа " Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского муниципального округа» | 5834,2 | 5811,7 | 99,6 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие физической культуры и спорта" | 1171,3 | 1165 | 99,5 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Содействие занятиости населения Кикнурского муниципального округа" | 75 | 7409 | 99,9 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа» | 16977,2 | 16406,1 | 96,6 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие транспортной системы" | 55085,8 | 21953,3 | 94,3 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Экология и природные ресурсы" | 3125,7 | 911,7 | 29,2 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 5314,7 | 4979,4 | 93,7 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Информационное общество" | 284,8 | 284,7 | 100,0 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие муниципального управления" | 50412,8 | 50083,6 | 99,3 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие архивного дела" | 76,8 | 76,8 | 100,0 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Управление муниципальными финансами" | 9143,7 | 8800 | 96,2 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа «Комплексное развитие сельских территорий Кикнурского муниципального округа» | 2713,5 | 2633,6 | 97,1 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Противодействие коррупции в Кикнурском муниципальном округе" | 2 | 2 | 100,0 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Профилактика правонарушений в Кикнурском муниципальном округе" | 197,4 | 195,3 | 98,9 |
| Муниципальная программа Кикнурского округа "Развитие агропромышленного комплекса" | 857,2 | 857,1 | 100,0 |

В общем объеме расходов бюджета отчетного года по программному принципу из 18 муниципальных программ - 6 программ социальной направленности с объемами произведенных расходов 100215,7 тыс. рублей (54,9%); 3 программы по расходам на поддержку отраслей экономики в сумме 57789,9 тыс. рублей (11,7%) и 9 программ по расходам общего характера в сумме 79393,8 тыс. рублей (33,4%).

Структура расходов бюджета муниципального округа за 2024 год по экономическим статьям представлена на следующей диаграмме:

Приведенные данные свидетельствуют, что основную долю в расходах бюджета занимали расходы на финансирование заработной платы с начислениями – 47,3 % (113906,2 тыс. рублей), оплату работ, услуг – 32,6 % (78345,1 тыс. рублей).

В 2024 году расходы на содержание органов местного самоуправления составили 43945,2 тыс. рублей в пределах установленного Правительством Кировской области норматива расходов на содержание органов местного самоуправления (44151 тыс. рублей).

Израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа 200,0 тыс. рублей.

Используя все резервы, бюджету округа удалось исполнить все предъявленные обязательства. На 1 января 2025 года просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального округа не допущено.

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2024 году не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального округа на 01.01.2025 года - 1000,0 тыс. рублей.

Начальник финансового управления О.В.Котельникова