Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета

Пестовского муниципального района за 2023 год.

Доходная часть бюджета муниципального района за 2023 год составила 848 248,3 тыс. рублей или 105,9% плановых назначений, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 322 738,9 тыс. рублей, что составляет 117,5% годового плана и 114,8% к уровню прошлого года (в сопоставимых условиях 108,1%). Исполнение доходов по видам налогов и неналоговых платежей и видам безвозмездных поступлений приведено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ** | | | | | | | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
| **Наименование показателя** | **2022** | **2023** | | | | | | |
| **Исполнен бюджет муниципального района на 31.12.2022** | **Уточненный бюджет муниципаль-ного района на год** | **Исполнен бюджет муниципального района на 31.12.2023** | | **% испол-нения к уточненному годовому плану** | | **Отклонение к аналогичному периоду прошлого года** | |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **281 072,4** | **274 755,1** | **322 738,9** | | **117,5** | | **114,8** | |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 192 997,6 | 180 954,2 | 191 095,1 | | 105,6 | | **99,0** | |
| АКЦИЗЫ | 3 173,1 | 2 776,9 | 3 230,9 | | 116,3 | | **101,8** | |
| УСН | 62 919,5 | 77 027,2 | 109 049,6 | | 141,6 | | **173,3** | |
| ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД | -25,7 | 0 | -64,9 | | 0 | | **251,6** | |
| ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ | 13,0 | 9,1 | 17,4 | | 191,2 | | **133,8** | |
| ПАТЕНТЫ | 4 210,7 | 1618,0 | 1 416,8 | | 87,6 | | **33,6** | |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 901,2 | 2 530,0 | 2 449,2 | | 96,8 | | 84,4 | |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ | 0 | 0 | 0 | | 0 | | **0** | |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе: | 5 394,4 | 4 570,9 | 8 060,1 | | 176,3 | | **149,4** | |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов бюджетам поселений за счет средств бюджета муниципального района | 19,5 | 25,0 | 25,2 | | 100,8 | | **129,2** | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4 831,3 | 4 045,9 | 7 532,7 | | 186,2 | | **155,9** | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 543,4 | 500,0 | 501,9 | | 100,4 | | **92,4** | |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 0,2 | 0 | 0,3 | | 0 | | **150** | |
| ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ | 51,6 | 33,0 | 70,8 | | 214,5 | | **137,2** | |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ | 16,3 | 28,30 | 42,5 | | 150,2 | | **260,7** | |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, в том числе: | 7 068,6 | 1 996,0 | 4 079,6 | | 204,4 | | **57,7** | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 2 839,8 | 130,0 | 130,0 | | 100 | | **4,6** | |
| Доходы от продажи земельных участков, государственной собственность на которые не разграничена | 4 228,8 | 1 866,0 | 3 949,6 | | 211,7 | | **93,4** | |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 722,9 | 1 257,5 | 842,4 | | 67,0 | | **116,5** | |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч. невыясненные | 1 629,2 | 1 954,0 | 2 449,4 | | 125,4 | | **150,3** | |
| **Безвозмездные поступления** | **525 389,0** | **526 524,2** | **525 509,4** | | **99,8** | | **100** | |
| в том числе: |  |  |  | |  | |  | |
| Дотации | **10 261,9** | **6 966,7** | **6 966,7** | | **100** | | **67,9** | |
| Субсидии | **213 437,2** | **239 768,6** | **239 301,2** | | **99,8** | | **112,1** | |
| Субвенции | **256 408,4** | **247 886,9** | **247 403,1** | | **99,8** | | **96,5** | |
| Иные межбюджетные трансферты | **45 511,5** | **32 236,1** | **32 172,5** | | **99,8** | | **70,7** | |
| Прочие межбюджетные трансферты | **39,1** | **0** | **0** | | **0** | | **0** | |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет | **0** | **378,7** | **378,7** | | **100** | | **0** | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет | **-269,1** | **-712,8** | **-712,8** | | **100** | | **264,9** | |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **806 461,4** | **801 279,3** | **848 248,3** | | **105,9** | | **105,2** | |

**Налог на доходы физических лиц** за 2023 год поступил в сумме 191 095,1 тыс. рублей, что составляет 105,6% годового плана и 99% к уровню прошлого года (в сопоставимых условиях 96,3%). Снижение поступления в сумме 1 902,5 тыс. рублей к уровню прошлого года обусловлено уменьшением уплаты налога ООО «Группа компаний «УЛК» (прекращение производства).

**Акцизы** поступили вобъеме 3 230,9 тыс.рублей, что составляет 116,3% годового плана и 101,8 % к уровню прошлого года.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** поступил в сумме 109 049,6 тыс. рублей, что составляет 141,6% годового плана и 173,3 % к уровню прошлого года. Увеличение поступления в сумме 46 130,1 тыс. рублей связано с изменением норматива распределения по налогу в местный бюджет с 70% в 2022 году до 80% в 2023 году, а так же в результате роста налогооблагаемой базы по индивидуальным предпринимателям.

**По единому налогу на вмененный доход** списание денежных средств из бюджета обусловлено зачетом переплаты по отмененному налогу в единый налоговый платеж в сумме 64,9 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** поступил в сумме 1 416,8 тыс. рублей, что составляет 87,6% годового плана. По данному доходному источнику допущено снижение поступлений к уровню прошлого года на 2 793,9 тыс. рублей или на 66,4%, в результате переноса срока уплаты платежей по налогу с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024.

**Доходы от продажи земельных участков** поступили вобъеме **3 949.6 тыс.рублей**, что составляет 211,7% годового плана и 93,4 % к уровню прошлого года. Снижение поступления на 279,2 тыс. рублей связано с уменьшением количества заявлений: на переоформление права аренды в собственность и оформлением права собственности на ранее учтенные земельные участки.

**Доходы от реализации имущества** исполнены в сумме 130,0 тыс. рублей или 100% годового плана и 4,6% к уровню прошлого года. Снижение поступления в сумме 2 709,8 тыс. рублей связано с реализацией объекта муниципального имущества, рыночная стоимость которого была существенно ниже рыночной цены объекта, реализованного в 2022 году. Кроме того в 2022 году объект приватизации был реализован с аукциона, а в 2023 году путем продажи имущества без объявления цены.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** поступили в

сумме 7532,7 тыс. рублей, что составляет 186,2% годового плана и 155,9% к уровню прошлого года. Увеличение поступления доходов в сумме 2 701,4 млн. рублей связано с поступлением задолженности за прошлые года и заключением новых договоров аренды.

**Штрафы, возмещение ущерба** поступили в сумме 842,4 тыс. рублей, что составляет 67,0% годового плана и 116,5% к уровню прошлого года. Увеличение поступлений произошло по главному администратору доходов – комитету охотничьего хозяйства и рыболовства Новгородской области по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного

окружающей среде на особо охраняемых природных территориях).

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 2 449,4 тыс. рублей, что составляет 125,4% годового плана и 150,3% к уровню прошлого года. Увеличение поступлений произошло по главным администраторам доходов – Администрации муниципального района (403,3 тыс.рублей плата за размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта) и комитету образования (416,9 тыс.рублей инициативные платежи и невыясненные поступления).

**Объем безвозмездных поступлений** за 2023 год составил 525 509,4 тыс. рублей или 99,8% плана.

**Дотации** из областного бюджета поступили в сумме 6 966,7 тыс. рублей или 100% годового плана.

**Субсидии** из областного бюджета поступили в сумме 239 301,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% плана. Ввиду отсутствия потребности, не в полном объеме поступили субсидия на софинансирование расходов муниципальных, казенных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг и субсидия с целью софинансирования расходных обязательств, возникших при реализации мероприятий муниципальных программ в области водоснабжения и водоотведения.

**Субвенции** из областного бюджета поступили в объеме 247 403,1 тыс. рублей или 99,8% плана. Не в полном объеме поступили:

- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю (ввиду отсутствия потребности);

- субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с фактическим предложением);

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по захоронению ТКО в части разработки проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов (ввиду неисполнения заключенного контракта, срок исполнения контракта перенесен на 2024 год).

**Иные межбюджетные** **трансферты** поступили в объеме 32 172,5 тыс.рублей или 99,8% плана. Ввиду отсутствия потребности, не в полном объеме поступили ИМТ на создание условий для обеспечения жителей услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, обеспечивающих доставку и реализацию товаров.

**Доходы от возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет** поступили в сумме 378,7 тыс. рублей, что составляет 100% годового плана.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет** составил минус 712,8 тыс. рублей, что составляет 100% годового плана.

**РАСХОДЫ**

За 2023 год расходы бюджета муниципального района исполнены в объеме 821 663,8 тыс. рублей или на 98,5% к плановым назначениям.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации приведено в таблице

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточненный план на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % испол-нения годо-вого плана |
| Общегосударственные вопросы | 72 868,1 | 71 450,0 | 98,1 |
| Национальная оборона | 805,4 | 805,4 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 359,7 | 3 255,5 | 96,9 |
| Национальная экономика | 33 225,7 | 32 361,7 | 97,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 42 745,6 | 42 137,5 | 98,6 |
| Охрана окружающей среды | 5 240,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 478 557,2 | 478 307,0 | 99,9 |
| Культура и кинематография | 83 823,1 | 83 193,6 | 99,2 |
| Социальная политика | 30 608,0 | 29 363,0 | 95,9 |
| Физическая культура и спорт | 53 356,0 | 52 149,9 | 97,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 127,8 | 68,1 | 53,3 |
| Межбюджетные трансферты | 29 135,7 | 28 572,1 | 98,1 |
| **Итого расходов** | **833 852,3** | **821 663,8** | **98,5** |

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 71 450,0 тыс. рублей, что составляет 98,1% к плановым назначениям. Финансирование осуществляется по фактической потребности в средствах.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 805,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плановым назначениям.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 3 255,5 тыс. рублей, что составляет 96,9% к плановым назначениям. Не израсходованы средства, запланированные для заключения договоров на питание эвакуируемого населения в пункт временного размещения граждан в случае возникновения наводнения, пожаров, дорожно-транспортных происшествий и иных чрезвычайных ситуаций без объявления ЧС в связи с отсутствием потребности.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 32 361,7 тыс. рублей, что составляет 97,4% к годовому плану. Не израсходованы:

- средства дорожного фонда в сумме 799,0 тыс.рублей, запланированные на ремонт и содержание дорог. Причиной неисполнения является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур. Оплата произведена за фактически выполненные работы;

- средства, запланированные на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию, градостроительной политике в сумме 17,0 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности;

- средства на обеспечение жителей отдаленных и труднодоступных населенных пунктов района услугами торговли посредством мобильных торговых объектов в сумме 31,0 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности;

- средства иных межбюджетных трансфертов бюджету Пестовского сельского поселения на выполнение работ по описанию границ населенного пункта д.Русское Пестово в сумме 17,0 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 42 137,5 тыс. рублей, что составляет 98,6% к годовому плану. Не израсходованы:

- средства, запланированные на осуществление мероприятий по водоснабжению в сумме 100,8 тыс.рублей в связи со снижением цены при проведении конкурсных процедур;

- средства, запланированные на оплату коммунальных услуг МБУ «Служба заказчика» в сумме 452,7 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности;

- средства, запланированные на увековечивание памяти погибших при защите Отечества за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 32,6 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности.

По разделу «Охрана окружающей среды» не освоены средства субвенции в сумме 3 000,0 тыс.рублей, выделенные на разработку проектно-сметной документации по рекультивации свалки ТБО. В 2023 году Администрацией муниципального района заключен контракт на выполнение работ. На конец текущего года контракт не исполнен.

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 478 307,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% к плановым назначениям. Не израсходованы бюджетные ассигнования по:

- иным межбюджетным трансфертам на осуществление мер поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации в сумме 63,5 тыс.рублей. Финансирование производилось по фактической потребности;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации в сумме 54,0 тыс.рублей. Финансирование производилось по фактической потребности.;

- расходам на оплату учреждениями коммунальных услуг 132,7 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности.

На развитие культуры направлено 83 193,6 тыс. рублей, что составляет 99,2% годового плана. Не израсходованы средства в сумме 629,5 тыс.рублей, в основном это средства на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в связи с отсутствием потребности.

По отрасли «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 29 363,0 тыс. рублей, что составляет 95,9% к плановым назначениям. Не исполнены бюджетные ассигнования по:

- субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в сумме 834,4 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности;

- субвенции на приобретение жилья детям-сиротам в сумме 13,3 тыс.рублей. Остаток субвенции подтвержден к использованию в 2024 году;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям педагогических работников в сумме 246,0 тыс.рублей в связи с отсутствием потребности;

- субвенции на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 150,7 тыс.рублей.

По отрасли «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 52 149,9 тыс. рублей, что составляет 97,7% к плановым назначениям. Не израсходованы средства в сумме 1 206,1 тыс.рублей, в основном это средства на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями в связи с отсутствием потребности.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 68,1 тыс. рублей, что составляет 53,3% к плановым назначениям. Экономия средств образовалась в результате замещения коммерческих кредитов бюджетными.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены в сумме 28 572,1 тыс.рублей, что составляет 98,1% от годового плана.

**Профицит** консолидированного бюджета муниципального района на 01.01.2024 составил **26 584,5 тыс.рублей.**

Источниками внутреннего финансирования бюджета в 2023 году стали:

**-** привлечение кредитов от других бюджетов – **3 397,0 тыс.рублей;**

- погашение бюджетных кредитов – **3 777,0 тыс**.**рублей**;

**-** возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы**-233,9 тыс.рублей;**

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – минус **26 438,4 тыс.рублей.**

Заместитель

председателя комитета финансов Н.И. Федорова