# Информация

# об отчете по исполнению бюджета Левокумского муниципального округа за первый квартал 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета Левокумского муниципального округа за первый квартал 2023 года подготовлен в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 33 Положения «О бюджетном процессе в Левокумском муниципальном округе Ставропольского края», утвержденном решением Совета Левокумского муниципального округа от 19 ноября 2020 года № 37.

Бюджет муниципального округа на 2023 год утвержден решением Совета Левокумского муниципального округа Ставропольского края от 28 декабря 2022г. № 293 «О бюджете Левокумского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

**Итоги исполнения бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края за I-й квартал 2023 года** характеризуются следующими показателями:

**Доходы** исполнены в сумме **– 367 105,46** тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 45 493,60 тыс. рублей при утвержденном плане – 48 952,86тыс.рублей, или 92,9% к плановым назначениям. Бюджет муниципального округа за первый квартал текущего года недополучил собственных налогов и сборов 3 459,26 тыс.рублей Существенно повлияло на поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней – изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации действующий с 01.01.2023 года от 14.07.2022 года № 263-фз.

**Расходы** исполнены в сумме **355 121,23** тыс. рублей.

**Превышение доходов над расходами** бюджета муниципального округа сложилось в сумме **11 984,23** тыс. рублей.

# **ДОХОДЫ**

За I-й квартал 2023 года в бюджет муниципального округа поступили доходы в сумме 367 105,46 тыс. рублей. В структуре собственных доходов бюджета Левокумского муниципального округа налоговые доходы занимают 8,1%, на неналоговые доходы приходится 4,3%.

**Налоговых доходов** в бюджет округа поступило 29 572,98 тыс. рублей, исполнение составило 85,6% от плановых назначений отчетного периода. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые поступления сократились на 11 454,03 тыс.рублей.

**Структура и динамика поступлений налоговых доходов бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края**

**за 1 –й квартал 2022-2023 годов**

**тыс.руб**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 1 –й квартал 2022 года | | 1 –й квартал 2023 года | | Темп роста к 1 кварталу 2022 года (%) |
| Сумма | Удельный вес (%) | Сумма | Удельный вес (%) |
| Налог на доходы физических лиц | 20358,03 | 49,6 | 11979,26 | 40,5 | 58,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4379,14 | 10,7 | 4670,20 | 15,7 | 106,6 |
| Упрощенная система налогообложения | 1505,58 | 3,7 | 1521,49 | 5,1 | 101,1 |
| Единый налог на вмененный доход | 100,66 | 0,2 | -57,24 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7975,61 | 19,4 | 7170,63 | 24,2 | 89,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 874,85 | 2,1 | -46,10 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 854,58 | 2,1 | 712,45 | 2,4 | 83,4 |
| Земельный налог | 4133,30 | 10,1 | 2938,26 | 9,9 | 71,1 |
| Государственная пошлина | 845,26 | 2,1 | 684,03 | 2,3 | 80,9 |
| ИТОГО | 41027,01 |  | 29572,98 |  | 72,1 |

За отчетный период налог на доходы физических лиц поступил в сумме 11979,26 тыс. рублей, что составляет 69,5% от плана отчетного периода. Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объясняется ростом имущественных вычетов в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса РФ.

Для сравнения: в 1-м квартале 2022 года налоговые вычеты для получателей были предоставлены в сумме 4300,0 тыс.рублей, то в аналогичном периоде текущего года суммы выплат для населения составила 15800,0 тыс.рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в местный бюджет за 1-й квартал 2023 года составили 4670,2 тыс. рублей или 107,6 % к плановым назначениям отчетного периода. В аналогичном периоде прошлого года в бюджет муниципального округа поступило данного вида налога 4379,14 тыс.рублей.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 8588,78 тыс. рублей, что составило 92,2% к плановым назначениям и 82,1% к исполнению 1-го квартала 2022 года. Сокращение поступлений по данной группе налогов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года объясняется тем, что в соответствии с 263 Федеральным Законом исключается наличие у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов. За счет переплат прошлых периодов по единому налогу на вмененный доход и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в отчетном периоде, результаты сложились отрицательными.

Налоги на имущество поступили в сумме 3650,71 тыс. рублей, тем самым плановые назначения отчетного периода 2023 года исполнены на 117,0%.

Государственная пошлина поступила в сумме 684,03 тыс. рублей или 125,7% к плану и 80,9% к исполнению 1 -го квартала 2022 года. Сокращение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено заявительным характером уплаты платежей.

Сумма поступлений **неналоговых доходов** по итогам отчетного периода в бюджет муниципального округа составила 15 920,62 тыс. рублей, что составило 110,5% от плановых назначений.

**Структура и динамика поступлений неналоговых доходов бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края**

**за 1 –й квартал 2022-2023 годов**

**тыс.руб**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 1 -квартал 2022 года | | 1-й квартал 2023 года | | Темп роста к 1 кварталу 2022 года (%) |
| Сумма | Уд. вес (%) | Сумма | Уд. вес (%) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 6363,26 | 35,6 | 6724,80 | 42,2 | 105,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3624,88 | 20,3 | 1149,83 | 7,3 | 31,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 6716,66 | 37,6 | 6974,25 | 43,8 | 103,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 774,55 | 4,3 | 48,78 | 0,3 | 6,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы | 242,55 | 1,4 | 366,47 | 2,3 | 151,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 158,10 | 0,8 | 656,49 | 4,1 | 415,5 |
| ИТОГО | 17880,0 |  | 15920,62 |  | 89,0 |

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в структуре неналоговых доходов занимают 42,2%. Их поступления за отчетный период 2023 года составили 6724,8 тыс. рублей или 159,4% от утвержденного плана. В сравнении с уровнем платежей прошлого года сумма доходов увеличилась на 361,54 тыс. рублей, темп роста составил 105,7 %, что обусловлено ростом поступления в текущем году доходов от арендной платы за земельные участки.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами в отчетном периоде составили 1149,83 тыс.рублей. Исполнение плановых назначений 39,3%. В сравнении с уровнем платежей прошлого года сумма поступлений сократилась на 2475,05 тыс. рублей.

Поступление доходов от оказания платных услуг в текущем отчетном периоде составили 6974,25 тыс.рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление данного вида дохода увеличилось на 257,59 тыс.рублей за счет учреждений образования.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 48,78 тыс.рублей. В сравнении с 2022 годом поступление данного вида дохода снизилось на 725,77 тыс.рублей.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение составило 366,47 тыс. рублей или 114,5% к плановым назначениям и 151,4% к показателям аналогичного периода 2022 года.

**Безвозмездных поступлений в** бюджет муниципального образования поступило в сумме 321611,86 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 322469,15 тыс. рублей.

За I-й квартал 2023года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 121662,50 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 7146,87 тыс. рублей или 36,6% от уточненного плана. В бюджет округа не поступили субсидии из краевого бюджета на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 7 554,35 тыс.рублей, субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 923,53 тыс.рублей и прочие субсидии на реализацию инициативных проектов в сумме 2 126,15 тыс.рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 193543,47 рублей или 133,6% от плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 116,31 тыс. рублей или 87,5% от плановых назначений.

Прочие безвозмездным поступлениям при плане 420,54 тыс.рублей в отчетном периоде не поступали.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение произведён в размере 857,29 тыс. рублей.

С 01.01.2023 года изменился порядок учета налоговых обязательств и уплаты налогов в соответствии с Федеральным Законом № 263-фз от 14.07.2022г. В связи с отсутствием аналитического сегмента и статистической отчетности ФНС России межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Ставропольскому краю не имеет возможность предоставления информации по задолженности платежей в бюджеты всех уровней за прошлые периоды.

# **РАСХОДЫ**

В 2023 году расходы сохранили свою социальную направленность. Важнейшими направлениями расходования бюджетных средств являются отрасли социальной сферы, на них направлено 302118,26 тыс. руб. или 85,1% общего объема расходов.

В процессе исполнения бюджета учитывая сложную ситуацию по исполнению доходной части местного бюджета, принимались меры экономного использования бюджетных средств. Принятые меры позволили профинансировать первоочередные задачи, не допустить задолженности по заработной плате и в полном объеме обеспечить все предусмотренные законодательством денежные выплаты.

В приоритетном порядке финансировались расходы на оплату труда, коммунальные платежи, связь, социальные выплаты.

В 2023 году финансируются 14 целевых программ Левокумского муниципального округа. Объем выделенных средств на реализацию данных программ составил 445044,62 тыс.рублей или 93,2 % от общих расходов бюджета муниципального округа.

Основными приоритетами бюджетных расходов является обеспечение в рамках законодательно установленных полномочий равного доступа населения к социальным услугам в сфере образования, культуры, спорта, повышения качества предоставляемых услуг.

В отчетном периоде. принимались меры и осуществлялся постоянный контроль за соблюдением доведенных Правительством Ставропольского края нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в результате к округу не применялись меры по приостановлению предоставления дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в соответствии со статьей 136 БК РФ в связи с несоблюдением доведенных нормативов.

В процессе исполнения бюджета большое внимание уделялось полному и своевременному освоению бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств.

В целом уточненный бюджет по расходам выполнен на 74,4 %. Расходы по разделам бюджетной классификации сложились ниже утвержденных назначений в целом на 122474,66 тыс. рублей. Низкое освоение бюджетных средств сложилось за счет дорожного фонда (-60484,56 т.р), не осваиваются выделенные средства на благоустройство территорий в сумме 26334,02 тыс.рублей.

Расходы бюджета Левокумского муниципального округа за I -й квартал 2023 года исполнены в сумме 355121,23 тыс. рублей, или 74,4 %.

Программные расходы в I -м квартале 2023 года исполнены в сумме 324780,41 тыс. рублей, что составляет 72,9% к уточненному плану отчетного периода.

Непрограммные расходы освоены на 93,2%, в сумме 30340,82 тыс.рублей.

Расходы в разрезе отраслей освоены следующим образом:

**Расходы на исполнение общегосударственных вопросов** составили 42408,15 тыс.рублей или 86,5 % к уточненным назначениям, по сравнению с предыдущим 2022 годом общегосударственные расходы выросли на 2897,63 тыс.рублей.

Основную часть общегосударственных расходов составляют расходы на содержание органов местного самоуправления. Расходы на управление проведены в пределах утвержденного норматива на содержание органов местного самоуправления.

**Расходы на национальную оборону** освоены в сумме 434,16 тыс.рублей или 96,3% .В соответствующем периоде прошлого года данные расходы бюджетом освоены на 77,9%.

По данному разделу аккумулируются расходы, связанные с обеспечением национальной обороны, в том числе: расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

**Расходы на национальную безопасность** и правоохранительную деятельность составили 1183,07 тыс.рублей или 93,8% уточненных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы возросли на 634,48 тыс.рублей.

В состав расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность входят расходы по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе расходы на содержание ЕДДС Левокумского муниципального округа.

**Расходы на национальную экономику** составили 5079,73 тыс.рублей при уточненном плане 66438,08 тыс.рублей или 7,6%. По сравнению с предыдущим 2022 годом расходы снизились на 13196,09 тыс.рублей.

В состав расходов на национальную экономику вошли расходы на дорожное хозяйство – 3720,07 тыс.рублей, другие вопросы в области национальной экономики в сумме 9,32 тыс.рублей, а так же расходы по сельскому хозяйству и рыболовству , которые освоены в сумме 1350,34 тыс.рублей при плане 1986,11тыс.рублей.

**Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство** при плане 30231,87 тыс.рублей освоены на сумму 3897,85 тыс.рублей или 12,9%. В аналогичном периоде прошлого года процент освоения средств составлял 42,8. За отчетный период не в полном объеме освоены средства по благоустройству территорий.

**На охрану окружающей среды** предусмотрены целевые средства в сумме 1377,73 тыс.рублей, в отчетном периоде расходы по данному направлению не производились.

**Расходы на образование** составили 151630,50 тыс.рублей и возросли по сравнению с 2022 г. на 15270,48 тыс.рублей. Расходы на образование освоены на 93,8 %.

**Расходы на культуру** освоены на 89,9% и составили 21680,96 тыс.рублей. По сравнению с предыдущим 2022 годом расходы на содержание учреждений культуры снижены на 1799,96 тыс.рублей.

**Расходы на социальную политику** составили 127593,3 тыс.рублей при уточненном плане 141352,42 тыс.рублей или 90,3 %, по сравнению с предыдущим годом расходы возросли на 6733,36 тыс. рублей.

**Расходы на физическую культуру** **и спорт** освоены на 70,2% в сумме 1213,5 тыс.рублей при уточненном плане 1729,14 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023г. по распорядителям бюджетных средств отсутствует.

В течение всего периода не допускалось ни одного случая задержки по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы.

*О долговой политике*

В 2023 году долговая политика в области управления муниципальным долгом строилась на недопущении образования муниципального долга.

Муниципальные гарантии за счет бюджета Левокумского муниципального округа в 2023 году не предоставлялись.

Муниципальные заимствования в бюджет Левокумского муниципального округа не производились.

По состоянию на 01.04.2022 г. по Левокумскому муниципальному району муниципального долга нет.

*Резервный фонд*

Резервный фонд администрации Левокумского муниципального округа за отчетный период 2023 года сложился в сумме 100,0 тыс.рублей, кассовый расход не производился.

Начальник финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа

Ставропольского края Л.В.Дубовская