**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год**

**ДОХОДЫ**

Бюджет Левокумского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов был утвержден решением Совета Левокумского муниципального округа Ставропольского края от 17.12.2021 г № 204 «О бюджете Левокумского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Бюджет округа по доходам за 2022 год исполнен в сумме 1 769 763,69 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета, поступивших в 2022 году, по сравнению с прошлым годом увеличился на 25 783,97 тыс. руб., увеличение обусловлено поступлением собственных доходов (+17 358,46 т.р), а также ростом объема межбюджетных трансфертов (+8 425,51 т.р).

Налоговые и неналоговые доходы обеспечили поступление в бюджет в объеме 286 450,08 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы – 209 978,03 тыс. руб., неналоговые – 76 472,05 тыс. руб., финансовая помощь из бюджета вышестоящего уровня (с учетом возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет)– 1 483 313,61 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом объем налоговых платежей увеличился на 19 675,30 тыс. руб. Основными причинами увеличения налоговых поступлений в 2022 году в сравнении с 2021 г. явились рост поступлений НДФЛ (111,7%), налога на товары (услуги), реализуемые на территории российской Федерации (Акцизы) (121,2%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (181,8%), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (129,9%), налога на имущество физических лиц (125,3%), земельного налога (128,4%), государственная пошлина (112,8%).

Объем поступлений неналоговых платежей в 2022 году составил 76 472,05 тыс. руб. Неналоговые платежи в общем объеме доходов бюджета уменьшились по сравнению с 2021 годом на 2 316,84 тыс. руб., прежде всего за счет снижения поступления доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, так в 2021 году поступление данного неналогового источника составило 20 642,47 тыс. руб., а в 2022 году – 13 695,60 тыс. руб. В 2021 году поступили дополнительные доходы в местный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду, от администратора доходов «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования» с учетом доначисления за 2020 год.

Наибольшая часть доходов бюджета Левокумского муниципального округа сформирована за счет налога на доходы физических лиц, который в 2022 году составил 121 871,73 тыс. руб.

*Налог на доходы физических лиц*

За 2022 год поступило НДФЛ на 12 802,86 тыс. руб. больше, чем за 2021 год (положительная динамика 111,7%). Данный факт обусловлен повышением уровня заработной платы в соответствии с майскими Указами Президента, индексации заработной платы работников муниципальных учреждений, на которых не распространяются майские Указы Президента, а также проведённой работой с предприятиями и организациями по мобилизации доходов в местный бюджет.

*НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в сумме 19 593,79 тыс. рублей, плановые назначения 2022 года исполнены на 114,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление акцизов увеличилось на 3 425,40 тыс.рублей.

*Налоги на совокупный доход*

В отчетном периоде в доход бюджета поступило налогов на совокупный доход 29 182,24 тыс. руб., в том числе: УСНО «Упрощенная система налогообложения» – 11 914.51 тыс. руб., ЕНВД «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - 116.62 тыс. руб., ЕСХН «единый с/х налог» - 14 038,89 тыс. руб., налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3 112,22 тыс. руб.

К уровню аналогичного периода 2021 года поступления снизились на 4 636,62 тыс. руб., или на 13,7 %.

Снижение поступлений налогов на совокупный доход сложилось за счет не выполнения годового плана по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 213,38 тыс.руб и единому сельскохозяйственному налогу на 8 941,11 тыс.рублей.

*Налоги на имущество*

Налоги на имущество обеспечили поступление в доход бюджета 34 729,28 тыс. руб. В сравнении с 2021 годом объем увеличился на 7 560,80 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в сравнении с предыдущим годом возросло на 1 357,75 тыс. руб., при этом фактическое исполнение составило 6 717,42 тыс. руб. или 105,4%.

За 2022 год в местный бюджет поступило  28 011,86 тыс. рублей земельного налога, что составляет 147,6 % утвержденного годового прогноза.

 К уровню  2021 года поступления возросли  на 6 203,05 тыс. рублей, или на 28,4 %.

*Государственная пошлина*

За 2022 год в местный бюджет поступило 4 600,99 тыс. рублей государственной пошлины, что составляет 113,7 % утвержденного годового показателя.

В сравнении с прошлым годом поступления возросли  на 522,86 тыс. рублей, или  12,8%, что обусловлено увеличением количества плательщиков микро-финансовых организаций.

*Доходы, полученные от аренды земельных участков*

В местный бюджет поступили доходы в виде арендной платы за земельные участки в сумме 34 271,37 тыс. рублей, что составляет 97,9 % к плановым назначениям. На уровень поступления доходов от аренды земельных участков отрицательно повлияла передача муниципальным округом органу государственной власти Ставропольского края полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, отнесенных к категории земель сельскохозяйственного назначения. За 2022 год по данному администратору дохода местным бюджетом не дополучено 1 900,48 тыс.рублей.

*Доходы, полученные от аренды муниципального имущества*

За 2022 год поступления в местный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 355,82 тыс. рублей, или 193,4% к плановым назначениям, что больше уровня прошлого года на 120,72 тыс.рублей.

*Платежи за негативное воздействие на окружающую среду*

В отчетном 2022 году в доход местного бюджета поступило 13 695,60 тыс. рублей платы за негативное воздействие на окружающую среду, что составило 116,9 процента к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления данного вида налога снизились на 6 946,87 тыс.рублей.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*

В местный бюджет поступили средства по доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов и компенсации затрат государства в сумме 23 012,45 тыс. рублей, что составляет 107,1% к плановым назначениям отчетного периода. Поступление по данному виду доходов выше уровня 2021 года на 3 209,09 тыс.рублей.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в размере 2 633,66 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2 533,66 тыс.рублей.

Увеличение в сравнении с предыдущим периодом составило 976,64 млн. руб.

*Штрафы, санкций, возмещения ущерба*

За 2022 год поступило штрафов 1 450,81 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 125,6 %. В сравнении с 2021 годом поступление доходов возросло на 411,82 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы*

По состоянию на 01.01.2023 года в местный бюджет поступило 1 052,34 тыс. рублей прочих неналоговых доходов, в том числе невыясненные поступления 8,98 тыс. рублей, плата за размещение стационарных объектов в сумме 475,66 тыс.руб и инициативные платежи от населения и организаций в сумме 567,70 тыс.руб.

*Безвозмездные поступления*

В бюджет муниципального образования поступило средств краевого бюджета 1 483 313,61 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 1 483 687,31 тыс. рублей.

За 2022 год дотация бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступила в сумме 408 827,38 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 182 117,56 тыс. рублей или 75,6 % от уточненного плана. За отчетный период не поступили в местный бюджет субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в сумме 58 681,72 тыс.рублей .

Субвенции бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 851 430,29 рублей или 99,99 % от плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 41 312,08 тыс. рублей или 92,0% от плановых назначений. В местный бюджет не поступили межбюджетные трансферты на обеспечение питания в образовательных организациях в результате удорожания стоимости продуктов питания в сумме 3008,01 тыс.руб..

По прочим безвозмездным поступлениям исполнение составило 3 870,34 тыс.рублей или 100 %.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение произведён в сумме 4 244,04 тыс. рублей.

По сравнению с фактическим поступлением безвозмездных перечислений из краевого бюджета за 2021 год объем безвозмездных перечислений из краевого бюджета возрос на 8 425,51 тыс.рублей.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджет муниципального округа по состоянию на 01 января 2023 года составила 38 318 158,38,0 тыс. рублей и за истекший год увеличилась на 9 482,2 тыс.рублей.

Увеличение задолженности произошло по упрощенной системе налогообложения на 1349,3 тыс.руб, налогу на имущество физических лиц на 1525,5 тыс.рублей, налогу на доходы физических лиц на 6959,0 тыс. рублей, по патентной системе налогообложения на 121,4 тыс. рублей, и штрафным санкциям на 98,7 тыс.рублей.

Не значительно снижена задолженность по вмененному доходу на 185,4 тыс.рублей, сельскохозяйственному налогу на 200,0 тыс.рублей и земельному налогу на 186,3 тыс.рублей.

.

РАСХОДЫ

В процессе исполнения местного бюджета плановые назначения по расходам увеличены на сумму до­полнительно поступивших средств краевого бюджета по направлениям, определенным нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края.

Рост или снижение расходов напрямую были связаны с объемом доходной части бюджета, в том числе с суммой безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений плановые назначения по рас­ходам местного бюджета за 2022 год состави­ли 1 879 790,07 тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам местного бюджета сложилось в сум­ме 1 789 224,67 тыс. рублей или 95,2 процента к плановым назна­чениям отчетного периода. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 19 460,98 тыс.рублей, который покрывается за счет остатков на лицевых счетах распорядителей бюджетных средств.

Традиционно, наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2022 году занимали расходы на образование, исполнение которых составило 734 322.92 тыс. рублей, или 41.0 % от общего объема исполненных расходов.

Остальное исполнение расходов местного бюджета по направлениям распределились следующим образом:

- социальная политика – 502 691.09 тыс. руб., или 28.1 % от общего объема расходов,

- общегосударственные расходы – 197 904,71 тыс. рублей, или 11,1 % от общего объема расходов,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 135 997,26 тыс. руб., или 7,6 % от общего объема расходов,

- культура – 116 363,71 тыс. рублей, или 6,5 % от общего объема расходов,

- отрасли национальной экономики – 86 998,31 тыс. рублей, или 4,9 % от общего объема расходов,

- спорт – 7 130,72 тыс. руб., или 0,4 % от общего объема расходов,

- прочие направления – 7815,96  тыс. рублей, или 0,4 процента от общего объема расходов, включающие национальную оборону и национальную безопасность.

По состоянию на 01 января 2023 года просроченная кредиторская задол­женность по расходам главных распорядителей средств местного бюджета отсутствует.

*Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»*

На реализацию общегосударственных вопросов предусмотрены ассигнования в сумме 202 560,51 тыс. руб. Кассовые расходы составили 197 904,71 тыс. руб., или 97,7 % к плановым назначениям.

*Раздел 02 00 «Национальная оборона»*

По разделу 02 00 «Национальная оборона» расходы за 2022 год составили 1 663,82 тыс. руб., или 82,0 % от плановых назначений. Бюджетные ассигнования выделены из краевого бюджета на обеспечение деятельности военно-учётного стола, созданного для осуществления первичного воинского учёта на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

*Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная*

*деятельность»*

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете Левокумского муниципального округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 6 201,44 тыс. руб., кассовый расход составил 6 152,14 тыс. руб., или 99,2 % от плановых назначений, из них:

* по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 5 188,54 тыс. руб., или 99,1 % от плана;
* на обеспечение миграционной политики – 963,60 тыс. руб., или 100 % от плана.

*Раздел 0400 «Национальная экономика»*

По разделу 04 00 «Национальная экономика» в бюджете округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 151 518,63 тыс. руб., кассовый расход составил 86 998,31 тыс. руб., или 57,4 % от плановых назначений.

*Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 147 983,20 тыс. руб., кассовый расход составил 135 997,26 тыс. руб., или 91,9 % .

*Раздел 07 00 «Образование»*

По данному разделу в бюджете округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 740 836,35 тыс. руб., кассовый расход составил 734 322,92 тыс. руб., или 99,1 %.

Расходы по данному направлению включают финансовое обеспечение деятельности учреждений дошкольного, дополнительного, общего образования, а также реализацию мероприятий ведомственных целевых программ в секторе образования.

*Раздел 0800 «Культура, кинематография»*

По разделу 0800 «Культура» в бюджете муниципального округа на 2022 год предусмотрены ассигнования в сумме 116 486,07 тыс. руб., кассовый расход составил 116 363,71 тыс. руб. или 99,9 % от плановых назначений.

*Раздел 1000 «Социальная политика »*

  На социальные расходы направлено 502 691,09 тыс. рублей. при плане 504 861,88 тыс. рублей или 99,6 процента от плана.

*Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»*

Расходы на физическую культуру и спорт освоены на 97,5% в сумме 7 130,72 тыс.рублей при уточненном плане 7 313,82 тыс. рублей.

*О долговой политике*

В 2022 году долговая политика в области управления муниципальным долгом строилась на недопущении образования муниципального долга.

Муниципальные гарантии за счет бюджета Левокумского муниципального округа в 2022 году не предоставлялись.

Муниципальные заимствования в бюджет Левокумского муниципального округа не производились.

По состоянию на 01.01.2023 г. по Левокумскому муниципальному округу муниципального долга нет.

*Резервный фонд*

Резервный фонд администрации Левокумского муниципального округа за отчетный период 2022 года сложился в сумме 100,0 тыс.рублей, кассовый расход не производился.

Начальник финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа

Ставропольского края Л.В.Дубовская