**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края**

**за 2024 года**

**Раздел 1.Общие итоги исполнения доходной части бюджета за 2024 год.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Бюджет с учетом внесенных изменений | Факт отчетного периода 2024г. | % исполнения к плану  2024 года | Факт отчетного периода 2023г. | % исполнения отчетного периода 2024г. к 2023г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы (налоговые и неналоговые) | 290401,45 | 340212,39 | 117,15 | 278956,27 | 121,96 |
| Безвозмездные поступления | 1511902,75 | 1498835,48 | 99,14 | 1373802,55 | 109,10 |
| **Всего доходов** | **1802304,20** | **1839047,87** | **102,04** | **1652758,82** | **111,27** |
| **Всего расходов** | **1856694,94** | **1816370,44** | **97,83** | **1663320,66** | **109,20** |
| Дефицит бюджета в рублях | -54390,74 | 22677,43 | х | -10561,84 | х |

Исполнение бюджета по доходам за 2024 год характеризуются следующими показателями:

Всего на 2024 год доходов запланировано 1 802 304,20 тыс. руб., фактически получено 1 839 047,87 тыс. руб. или 102,04 % от годового плана. По сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение доходной части на 186 289,05 тыс. руб., что объясняется увеличением собственных доходов на 61 256,12 тыс.рублей, а так же ростом поступлений безвозмездных отчислений из краевого бюджета на 125 032,93 тыс.рублей.

**Раздел 1.1 Анализ исполнения доходной части бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям.**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | Годовой план | Факт отчетного периода 2024г. | % исполнения к плану  2024 года | Факт соответствующего периода прошлого года | % исполнения  2024г. к 2023г. |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего** | **221961,66** | **256967,23** | **115,77** | **204916,34** | **125,40** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 143612,66 | 166387,10 | 115,86 | 128275,62 | 129,71 |
| Акцизы | 18141,00 | 19437,51 | 107,15 | 20218,94 | 96,14 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14500,00 | 19030,87 | 131,25 | 13630,09 | 139,62 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,0 | 241,76 | 0,0 | 107,50 | 225,94 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11298,00 | 11104,17 | 98,28 | 13344,73 | 83,21 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3810,00 | 3592,13 | 94,28 | 1390,34 | 258,43 |
| Налог на имущество физических лиц | 6600,00 | 9652,85 | 146,25 | 8463,19 | 114,06 |
| Земельный налог | 19500,00 | 20018,81 | 102,66 | 15547,85 | 128,76 |
| Государственная пошлина | 4500,00 | 7502,03 | 166,71 | 3938,08 | 190,50 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего** | **68439,79** | **83245,16** | **121,63** | **74039,93** | **112,43** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **33152,90** | **37990,94** | **114,60** | **33908,98** | **112,04** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32751,00 | 37487,38 | 114,46 | 33471,35 | 112,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 401,90 | 503,56 | 125,58 | 437,63 | 115,23 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 7769,00 | 8698,38 | 111,96 | 9500,99 | 91,56 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20410,08 | 26124,79 | 128,00 | 23139,35 | 112,90 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1915,15** | **4719,61** | **246,45** | **2196,54** | **214,92** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 50,00 | 371,95 | 743,90 | 2,05 | 18597,50 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1865,15 | 4347,66 | 233,12 | 2194,49 | 198,16 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2598,86** | **2409,72** | **92,75** | **2000,38** | **120,49** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **2593,80** | **3301,72** | **127,33** | **3293,69** | **100,26** |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **290401,45** | **340212,39** | **117,15** | **278956,27** | **121,96** |

В отчетном периоде исполнение бюджета **по налоговым и неналоговым доходам** выполнено на 117,15 % к плану 2024 года, или на 49 810,94 тыс. руб. больше чем запланировано, по сравнению с 2023 годом увеличение составило 21,96% или 61 256,12 тыс. руб.

1. **Налог на доходы физических лиц**

План по поступлениям от налога на доходы физических лиц за 2024 год выполнен на 115,86%. Поступления составили 166 387,10 тыс.руб. По сравнению с АППГ наблюдается увеличение НДФЛ на 38 111,48 тыс.руб. или на 29,71 %, что объясняется увеличением размера заработной платы и доходов физических лиц.

1. **Акцизы.**

План по поступлениям акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2024 год выполнен на 107,15 %. Поступления составили 19 437,51 тыс.руб., что на 3,86 % или на 781,43 тыс.руб. меньше, чем в прошлом году.

1. **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

В структуре налоговых и неналоговых доходов налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 19 030,87 тыс. руб. В сравнении с АППГ сумма поступлений увеличилась на 5400,78 тыс. руб. или на 39,62%.

**4.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельностиисполнен в сумме 241,76 тыс. руб. В связи с отменой данного налога с 2021 года плановые назначения до главных администраторов дохода не доводятся.

**5.Единый сельскохозяйственный налог**

В бюджет муниципального округа в 2024 году поступило 11 104,17 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога, что составляет 98,28 % к плану. К поступлению за АППГ поступление данного вида налога сократилось на 2 240,56 тыс. рублей.

**6.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при плановых назначениях 3 810,00 тыс. руб. исполнен в объеме 3 592,13 тыс. руб. или 94,28%.** По сравнению с АППГ наблюдается увеличение налога на 2 201,79 тыс.руб.

**7.Налог на имущество физических лиц**

По налогу на имущество за 2024 год поступило – 9 652,85 тыс.руб., план на 2024 год выполнен на 146,25%. По сравнению с АППГ поступление налога увеличилось на 1 189,66 тыс. руб., или на 14,06%.

**8.Земельный налог.**

План по земельному налогу на 2024 год выполнен на 102,66% или в сумме 20 018,81 тыс. руб. По сравнению с АППГ наблюдается увеличение поступлений на 28,76 % или 4 470,96 тыс.руб.

**9.Государственная пошлина**

Выполнение плана поступления государственной пошлины составило 166,71 %. По отношению к данным за 2023 год поступило налога больше на 3 563,95 тыс. рублей.

**10.Арендная плата за землю.**

План на 2024 год выполнен на 114,46%, поступления составили 37 487,38 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений на 4 016,03 тыс. руб. или на 12,0%.

**11.Доходы от сдачи в аренду имущества**

За 2024 год поступления в местный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 503,56 тыс. рублей, или 125,58% к плановым назначениям.

**12.Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Выполнение плана платежей при пользовании природными ресурсами составило 111,96% или на 929,38 тыс. рублей больше планируемого.

**13. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Бюджетные назначения на 2024 год составляют – 20 410,08 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет поступило – 26 124,79 тыс.руб. или 128,0% от бюджетных назначений на 2024 год. По сравнению с АППГ поступление доходов увеличилось на 2 985,44 тыс. руб., или на 12,90 %.

**14.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

План на 2024 год по продаже материальных и нематериальных активов – 1 915,15 тыс. руб. выполнен на 246,45%.

14.1. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Бюджетные назначения на 2024 год составляют – 50,0 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет поступило – 371,95 тыс. руб.

14.2. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Бюджетные назначения на 2024 год составляют – 1 865,15 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет поступило – 4 347,66 тыс. руб. или 233,12% от бюджетных назначений на 2024 год.

По сравнению с АППГ поступление доходов возросло на 2 153,17 тыс. руб., или на 98,16%.

**15. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Бюджетные назначения на 2024 год составляют – 2 598,86 тыс. руб. За отчетный период в бюджет поступило – 2 409,72 тыс. руб. , что составляет 92,75% от бюджетных назначений на 2024 год,

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджете муниципального округа по состоянию на 01 января 2024 года составила 29 686,78 тыс. рублей и за истекший период 2024 года осталась на прежнем уровне.

**Раздел 1.2 Анализ исполнения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям**

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в объеме 1 511 902,75 тыс. руб., фактически поступило 1 498 835,48 тыс. руб. или 99,14% к плану на 2024 год.

Все запланированные на 2024 год мероприятия в рамках краевых программ выполнены полностью, экономия средств является результатом проведенных аукционов по муниципальным контрактам на выполнение работ, услуг.

За 2024 год дотация бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступила в сумме 582 531,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 257 116,19 тыс. рублей или 94,44 % от уточненного плана. Субвенции бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 633 041,33 рублей или 100,29 % от плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 26 938,06 тыс. рублей или 99,73% от плановых назначений.

По прочим безвозмездным поступлениям исполнение составило 720,50 тыс.рублей или 344,74 %.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение произведён в сумме 1 511,60 тыс. рублей.

По сравнению с фактическим поступлением безвозмездных перечислений из краевого бюджета за 2023 год объем безвозмездных перечислений из краевого бюджета возрос на 125 032,93 тыс.рублей.

**Раздел 2. Исполнение расходной части бюджета за 2024 год.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Бюджет, принятый с учетом внесенных изменений | Исполнено за 2024г. | % исполнения факта к плану  года | Исполнено за 2023г. | % исполнения 2024г. к 2023г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 238866,26 | 229778,14 | 96,20 | 205293,43 | 111,93 |
| 0200 | Национальная оборона | 2140,91 | 1979,27 | 92,49 | 2000,44 | 98,96 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5820,09 | 5758,02 | 98,94 | 5704,54 | 100,95 |
| 0400 | Национальная экономика | 200823,34 | 193866,09 | 96,54 | 124609,14 | 155,58 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 109716,54 | 104223,09 | 95,0 | 86096,94 | 121,05 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 13375,52 | 13324,59 | 99,62 | 1574,00 | 846,54 |
| 0700 | Образование | 901830,95 | 896665,13 | 99,43 | 777103,46 | 115,39 |
| 0800 | Культура, кинематография | 154376,36 | 141885,33 | 91,91 | 113259,24 | 125,28 |
| 1000 | Социальная политика | 222104,36 | 221395,39 | 99,68 | 340017,89 | 65,11 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 7640,61 | 7495,38 | 98,11 | 7661,59 | 97,84 |
|  | **Всего** | **1856694,94** | **1816370,44** | **97,83** | **1663320,66** | **109,20** |

Расходы бюджета округа на 2024 год определены в сумме 1 856 694,94 тыс. руб., исполнены в сумме 1 816 370,44 тыс. руб., или 97,83 % к плану, не исполнено на 40 324,50 тыс. руб. Основная доля в произведенных расходах приходится на раздел 0700 «Образование» 49,37%.

1. **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

На реализацию общегосударственных вопросов предусмотрены ассигнования в сумме 238 866,26 тыс. руб. Кассовые расходы составили 229 778,14 тыс. руб., или 96,20 % к плановым назначениям.

1. **Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По разделу национальная оборона расходы за 2024 год составили 1 979,27 тыс. руб., или 92,49 % 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.

1. **Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность в бюджете Левокумского муниципального округа на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 5 820,09 тыс. руб., кассовый расход составил 5 758,02 тыс. руб., или 98,94 % от плановых назначений.

1. **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу национальная экономика в бюджете округа на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 200 823,34 тыс. руб., кассовый расход составил 193 866,09 тыс. руб., или 96,54 % от плановых назначений.

**5.Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу жилищно-коммунальное хозяйство в бюджете округа на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 109 716,54 тыс. руб., кассовый расход составил 104 223,09 тыс. руб., или 95,0 % .

**6.Раздел 06 00 « Охрана окружающей среды»**

На охрану окружающей среды предусмотрены целевые средства в сумме 13 375,52 тыс.рублей, в отчетном периоде расходы по данному направлению произведены на 99,62% ( 13 324,59 т.р).

**7. Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу в бюджете округа на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 901830,95 тыс. руб., кассовый расход составил 896 665,13 тыс. руб., или 99,43 %. Расходы по данному направлению включают финансовое обеспечение деятельности учреждений дошкольного, дополнительного, общего образования, а также реализацию мероприятий ведомственных целевых программ в секторе образования.

**8. Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По разделу культура в бюджете муниципального округа на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 154 376,36 тыс. руб., кассовый расход составил 141 885,33 тыс. руб. или 91,91 % от плановых назначений.

**9. Раздел 1000 «Социальная политика »**

  На социальные расходы направлено 221 395,39 тыс. рублей. при плане 222 104,36 тыс. рублей или 99,68 процента от плана.

**10.Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

Расходы на физическую культуру и спорт освоены на 98,11% в сумме 7 495,38 тыс.рублей при уточненном плане 7 640,61 тыс. рублей.

**Раздел 3. Долговая политика бюджета за 2024 год**

В 2024 году долговая политика в области управления муниципальным долгом строилась на недопущении образования муниципального долга.

Муниципальные гарантии за счет бюджета Левокумского муниципального округа в 2024 году не предоставлялись.

Муниципальные заимствования в бюджет Левокумского муниципального округа не производились.

По состоянию на 01.01.2025 г. по Левокумскому муниципальному округу муниципального долга нет.

Начальник финансового управления

администрации Левокумского

муниципального округа

Ставропольского края Л.В.Дубовская