**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета Левокумского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год**

**ДОХОДЫ**

 Бюджет Левокумского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был утвержден решением Совета Левокумского муниципального округа Ставропольского края от 28.12.2022 г № 293 «О бюджете Левокумского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет округа по доходам за 2023 год исполнен в сумме 1 652 758,82 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета, поступивших в 2023 году, по сравнению с прошлым годом снизился на 117 004,87 тыс. руб., снижение обусловлено поступлением собственных доходов (-7 493,81 т.р), а также сокращения объема межбюджетных трансфертов (-109 511,06 т.р).

Налоговые и неналоговые доходы обеспечили поступление в бюджет в объеме 278 956,27 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы – 204 916,34 тыс. руб., неналоговые – 74 039,93 тыс. руб., финансовая помощь из бюджета вышестоящего уровня (с учетом возвратов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет)– 1 373 802,55 тыс. руб.

В сравнении с 2022 годом объем налоговых платежей уменьшился на 5 061,69 тыс. руб. Основными причинами сокращения налоговых поступлений в 2023 году в сравнении с 2022 г. явились снижение поступлений сельскохозяйственного налога (-694,16 т.р), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (-1721,88 т.р), земельного налога (-12464,01 т.р), госпошлины (-662,91 т.р).

Объем поступлений неналоговых платежей в 2023 году составил 74 039,93 тыс. руб. Неналоговые платежи в общем объеме доходов бюджета уменьшились по сравнению с 2022 годом на 2 432,12 тыс. руб., прежде всего за счет снижения поступления доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду, так в 2022 году поступление данного неналогового источника составило 13 695,60 тыс. руб., а в 2023 году – 9 500,99 тыс. руб. В 2022 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 2021 год.

Наибольшая часть доходов бюджета Левокумского муниципального округа сформирована за счет налога на доходы физических лиц, который в 2023 году составил 128 275,62 тыс. руб.

*Налог на доходы физических лиц*

За 2023 год поступило НДФЛ на 6 403,89 тыс. руб. больше, чем за 2022 год (положительная динамика 105,3%). 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 20 218,94 тыс. рублей, плановые назначения 2023 года исполнены на 114,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление акцизов увеличилось на 625,15 тыс.рублей.

*Налоги на совокупный доход*

В отчетном периоде в доход бюджета поступило налогов на совокупный доход 28 472,66 тыс. руб., в том числе: УСНО «Упрощенная система налогообложения» – 13 630,09 тыс. руб., ЕНВД «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - 107,50 тыс. руб., ЕСХН «единый с/х налог» - 13 344,73 тыс. руб., налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 390,34 тыс. руб.

К уровню аналогичного периода 2022 года поступления возросли на 3 610,01 тыс. руб., или на 14,5 %.

Рост поступлений налогов на совокупный доход сложился за счет выполнения годового плана по упрощенной системе налогообложения на 3 027,09 тыс.руб, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 87,5 тыс.руб и единому сельскохозяйственному налогу на 2 820,08 тыс.рублей.

*Налоги на имущество*

Налоги на имущество обеспечили поступление в доход бюджета 24 011,04 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом объем сократился на 10 718,24 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в сравнении с предыдущим годом возросло на 1 745,77 тыс. руб., при этом фактическое исполнение в отчетном периоде составило 8 463,19 тыс. руб. или 141,2%.

За 2023 год в местный бюджет поступило  15 547,85 тыс. рублей земельного налога, что составляет 68,8 % утвержденного годового назначения.

 К уровню  2022 года поступления снизилось  на 12 464,01 тыс. рублей, или на 55,5 %. Не дополученная сумма от земельного налога в местный бюджет обосновывается освобождением от уплаты данного вида налога бюджетных, казенных учреждений, а также льготной категории населения, На исполнение земельного налога повлияло и списание налоговым органом суммы переплаты за прошлые периоды.

*Государственная пошлина*

За 2023 год в местный бюджет поступило 3 938,08 тыс. рублей государственной пошлины, что составляет 99,3 % утвержденного годового показателя.

В сравнении с прошлым годом поступления снизилось  на 662,91 тыс. рублей, или  14,4%, что обусловлено сокращением 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 33 471,35 тыс. рублей, что составляет 89,3 % 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 2023 год по данному администратору дохода местным бюджетом не дополучено 4 826,45 тыс.рублей.

*Доходы, полученные от аренды муниципального имущества*

За 2023 год поступления в местный бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 366,63 тыс. рублей, или 149,6% к плановым назначениям, что больше уровня прошлого года на 10,81 тыс.рублей.

*Платежи за негативное воздействие на окружающую среду*

В отчетном 2023 году в доход местного бюджета поступило 9 500,99 тыс. рублей платы за негативное воздействие на окружающую среду, что составило 121,6 процента к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления данного вида налога снизились на 4 194,61 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 23 139,35 тыс. рублей, что составляет 109,4% к плановым назначениям отчетного периода. Поступление по данному виду доходов выше уровня 2022 года на 126,90 тыс.рублей.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в размере 2 196,54 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 1 046,54 тыс.рублей.

Уменьшение в сравнении с предыдущим периодом составило 437,12 тыс. руб.

*Штрафы, санкций, возмещения ущерба*

За 2023 год поступило штрафов 2 000,38 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 98,1 %. В сравнении с 2022 годом поступление доходов возросло на 549,57 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы*

По состоянию на 01.01.2024 года в местный бюджет поступило 3 293,69 тыс. рублей прочих неналоговых доходов, в том числе невыясненные поступления 8,97 тыс. рублей, плата за размещение стационарных объектов в сумме 419,92 тыс.руб и инициативные платежи от населения и организаций в сумме 2 882,74 тыс.руб.

 *Безвозмездные поступления*

В бюджет муниципального образования поступило средств краевого бюджета 1 373 802.55 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 1 359 488.81 тыс. рублей.

За 2023 год дотация бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступила в сумме 487 048.91 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 151 928.06 тыс. рублей или 97.1 % 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 1 415.99 тыс.рублей и субсидии на выполнение комплексных кадастровых работ в сумме 2 312,14 тыс.рублей .

 Субвенции бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 709 994,51 рублей или 99,9 % от плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 10 517,33 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений.

По прочим безвозмездным поступлениям исполнение составило 15 339,0 тыс.рублей или 99,5 %.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение произведён в сумме 1 025,26 тыс. рублей.

По сравнению с фактическим поступлением безвозмездных перечислений из краевого бюджета за 2022 год объем безвозмездных перечислений из краевого бюджета снизился на 109 511,06 тыс.рублей.

Данное снижение объясняется принятием поправок в федеральное законодательство на основании которого на Пенсионный фонд России возложены новые дополнительные функции и бюджетные полномочия по осуществлению некоторых мер социальной поддержки, которые исполняли региональные органы соцзащиты на основании выплатных дел.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджет муниципального округа по состоянию на 01 января 2024 года составила 29 407,34 тыс. рублей и за истекший год сократилась на 8 910,9 тыс.рублей.

Основное уменьшение задолженности произошло по налогу на доходы от физических лиц в сумме 3 249,3 т.р, упрощенной системе налогообложения на 1 189,3 тыс.руб, налогу на имущество физических лиц на 849,4 тыс.рублей, по единому сельхозналогу на 1 786,5 тыс. рублей, и земельному налогу на 998,7 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 2023 год состави­ли 1 704 730,60тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам местного бюджета сложилось в сум­ме 1 663 320,66 тыс. рублей или 97,6 процента к плановым назна­чениям отчетного периода. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 561,84 тыс.рублей, который покрывается за счет остатков на лицевых счетах распорядителей бюджетных средств.

Традиционно, наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2023 году занимали расходы на образование, исполнение которых составило 777 103,46 тыс. рублей, или 46,7 % от общего объема исполненных расходов.

Остальное исполнение расходов местного бюджета по направлениям распределились следующим образом:

- социальная политика – 340 017,89 тыс. руб., или 20,5 % от общего объема расходов,

- общегосударственные расходы – 205 293,43 тыс. рублей, или 12,3 % от общего объема расходов,

- отрасли национальной экономики – 124 609,14 тыс. рублей, или 7,5 % от общего объема расходов,

- культура – 113 259,24 тыс. рублей, или 6,8 % от общего объема расходов,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 86 096,94 тыс. руб., или 5,2 % от общего объема расходов,

- спорт – 7 661,59 тыс. руб., или 0,5 % от общего объема расходов,

- прочие направления – 9 278,98  тыс. рублей, или 0,5 процента от общего объема расходов, включающие национальную оборону, национальную безопасность и охрану окружающей среды.

По состоянию на 01 января 2024 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 214 467,63 тыс. руб. Кассовые расходы составили 205293,43 тыс. руб., или 95,7 % к плановым назначениям.

*Раздел 02 00 «Национальная оборона»*

По разделу 02 00 «Национальная оборона» расходы за 2023 год составили 2 000,44 тыс. руб., или 95,9 % 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 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 5 776,79 тыс. руб., кассовый расход составил 5 704,54 тыс. руб., или 98,8 % от плановых назначений.

*Раздел 0400 «Национальная экономика»*

По разделу 04 00 «Национальная экономика» в бюджете округа на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 127 653,57 тыс. руб., кассовый расход составил 124 609,14 тыс. руб., или 97,6 % от плановых назначений.

*Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете округа на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 102 517,52 тыс. руб., кассовый расход составил 86 096,94 тыс. руб., или 83,9 % .

*Раздел « Охрана окружающей среды»*

На охрану окружающей среды предусмотрены целевые средства в сумме 9 400,55 тыс.рублей, в отчетном периоде расходы по данному направлению произведены на 16,7% ( 1574,0 т.р).

*Раздел 07 00 «Образование»*

По данному разделу в бюджете округа на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 780 693,32 тыс. руб., кассовый расход составил 777 103,46 тыс. руб., или 99,5 %.

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 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 113 335,24 тыс. руб., кассовый расход составил 113 259,24 тыс. руб. или 99,9 % от плановых назначений.

*Раздел 1000 «Социальная политика »*

  На социальные расходы направлено 340 017,89 тыс. рублей. при плане 341 024,93 тыс. рублей или 99,7 процента от плана.

*Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»*

Расходы на физическую культуру и спорт освоены на 98,6% в сумме 7 661,59 тыс.рублей при уточненном плане 7 774,30 тыс. рублей.

*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 01.01.2024 г. по Левокумскому муниципальному округу 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