

**Пояснительная записка
к проекту годового отчета об исполнении районного бюджета
за 2023 год**

Доходная часть районного бюджета с учетом безвозмездных поступлений за 2023 год исполнена в сумме 262853,1 тыс. рублей, или 100,3% к уточненным назначениям, по расходам бюджет исполнен в сумме 265741,8 тыс. рублей или 90,3 % к запланированным ассигнованиям, дефицит районного бюджета составил 2888,7 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов районного бюджета снизился к уровню прошлого года на 65288,0 тыс. рублей.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 121679,4 тыс. рублей, или с ростом на 8,3 % - к уточненному годовому плану, и 11,5 % - к уровню прошлого года, в основном за счет роста поступлений от штрафов, санкций, возмещения вреда на 10857,0 тыс. рублей.

В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет района ведущими доходными источниками являются:

- налог на доходы физических лиц – 18,6%;
- налоги на совокупный доход – 56,7%;
- акцизы по подакцизным товарам – 6,3%.
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 4,8%

Как по консолидированному, так и по районному бюджету обеспечена положительная динамика поступлений налоговых доходных источников.

Налог на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов занимает – 22,3%. Данный доходный источник исполнен в объеме 22618,2 тыс. руб., уровень исполнения аналогичного периода прошлого года составляет 107,8%, годовой план исполнен на 104,5%.

Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 7702,6 тыс. руб., что составляет 116,4 % к годовому плану и 105,2 % к уровню аналогичного периода прошлого года.

Налоги на совокупный доход являются вторыми по значимости в части наполнения бюджета доходными источниками. В целом по этой подгруппе налогов исполнение уточненных годовых плановых назначений составило 110,1%. Общий объем поступлений от налогов на совокупный доход в бюджет района составил 68944,0 тыс. руб., что ниже показателей 2022 года на 1,8% или 1233,3 тыс. руб.

Основную долю в общем объеме поступлений налогов на совокупный доход занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО) – 68452,8 тыс. руб. Снижение поступлений данного вида налога к уровню 2022 года составляет 0,8% или 543,6 тыс. рублей. Не обеспечен рост поступлений по УСНО к уровню прошлого года в связи с прекращением в текущем году деятельности ООО фирма «Хлеб», ООО «Карат», СПК колхоз Дымковский».

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в сумме 499,5 тыс. руб., что на 684,5 тыс. руб. или

57,8% ниже показателей 2022 года. Неисполнение плановых назначений по данному виду налога обусловлено переносом срока уплаты на 2024 год.

По налогу на имущество организаций отмечен рост поступлений к уровню 2022 года – 108,2%, исполнение плановых показателей составило 100,7% или 1072,1 тыс. рублей.

Поступления от госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 899,6 тыс. руб. Исполнение годовых плановых показателей – 100,0%.

Поступления неналоговых доходных источников (20442,9 тыс. руб.) исполнены к уточненному годовому плану на 104,9 %, рост к уровню прошлого года составил 11790,9 тыс. рублей или более, чем в 2 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены в объеме 1643,8 тыс. руб., что составляет 96,4% к утвержденным годовым плановым назначениям. По сравнению с уровнем аналогичного периода прошлого года фактические поступления увеличились на 122,1 тыс. рублей или 8%.

Доходы от аренды земельных участков поступили в объеме 932,8 тыс. рублей, снижение к уровню анализируемого периода прошлого года составляет 16,7% или 187,2 тыс. руб., в связи с уменьшением арендаторов земельных участков.

По доходам от аренды муниципального имущества динамика поступлений к уровню прошлого года положительная. Рост составляет 77,0% или 309,3 тыс. руб. Увеличение поступлений обусловлено взысканием с арендатора Муравьевой Н.А. 145,0 тыс. руб., по результатам проведенной претензионной работы.

Платежи за пользование природными ресурсами поступают в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60% в бюджет района и исполнены в объеме 30,9 тыс. рублей. Исполнение годовых плановых показателей составляет 110,4%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства являются значимым по объему доходным источником в структуре неналоговых доходов и составляют 5808,4 тыс. руб. или 95,5 % к уточненному годовому плану. В общем объеме поступлений неналоговых видов доходов удельный вес данной подгруппы доходов 28,4%. Незначительное увеличение поступлений от оказания платных услуг к уровню прошлого года составило 0,3% или 19,0 тыс. руб. Доходы от компенсации затрат государства исполнены в объеме 221,6 тыс. руб. или 80,6% к плановым назначениям. Снижение поступлений по данной подгруппе доходов к аналогичному периоду прошлого года составляет 1,2% или 69,0 тыс. руб. Неисполнение плановых показателей обусловлено образовавшейся задолженностью арендаторов: Вятский издательский дом – Север и Котельничское ДУ № 2. Проводится претензионная работа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в анализируемом периоде составили 1028,3 тыс. руб. Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в объеме 736,5 тыс. руб., что почти в 5 раз превышает поступления предыдущего года. Вся сумма поступила по программе приватизации муниципального имущества. Поступления от продажи земельных участков составляют 291,8 тыс. рублей. В 2022 году поступления от продажи земельных участков отсутствовали.

В 2023 году фактические поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили 11931,5 тыс. руб., в том числе поступление платежей по искам о возмещении вреда, взысканные по решению суда в сумме 11522,4 тыс. руб. Доходы от денежных взысканий, штрафов не имеют постоянного характера.

Состояние недоимки по налоговым и неналоговым платежам

Объем задолженности в районный бюджет по налоговым и неналоговым доходам на 1 января 2024 года составил 1822,1 тыс. рублей, увеличение к уровню прошлого года более чем в 2 раза.

По налоговым видам доходов объем недоимки в районный бюджет увеличился по сравнению с началом года в 3,7 раза и составил на 01.01.2024 – 1510,2 тыс. руб.

По налогу на доходы физических лиц сумма недоимки к началу года увеличилась более чем в 1,8 раза и составляет 90,2 тыс. руб. Увеличение объема недоимки обусловлено образовавшейся задолженностью прекративших деятельность ООО «Карат» (34,6 тыс. руб.), ООО Фирма «Хлеб» (42,0 тыс. руб.), физическим лицам – 9,0 тыс. руб.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения сумма недоимки по состоянию на 01.01.2024 составляет 1380,9 тыс. руб., рост к началу года составил 1046,1 тыс. рублей. Наибольшая сумма недоимки принадлежит прекратившим деятельность ООО «Карат» - 1085,0 тыс. руб. и ООО фирмы «Хлеб» - 142,2 тыс. руб., а также индивидуальных предпринимателей: Бимурзаева З.У., Бусыгин С.Н.

По единому налогу на вмененный доход недоимка снизилась к уровню начала года на 12,9 тыс. руб. и составляет 1,2 тыс. руб. Вся сумма принадлежит индивидуальному предпринимателю Комарицыной Н.В. и находится на исполнении в СПП.

Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 01.01.2024 составляет 33,8 тыс. руб. (Куимова Е.В., дата снятия с регистрации 28.11.2023). Рост к началу года более, чем в 7 раз.

По налогу на имущество организаций на 01.01.2024 недоимка составляет 4,1 тыс. руб. и принадлежит ОАО «Коммунэнерго». На 01.01.2023 задолженность по данному виду налога отсутствовала.

Задолженность по неналоговым доходам снизилась к уровню начала года на 37,6% и составляет 311,9 тыс. руб., из них 144,8 тыс. руб. по аренде

земельных участков; 167,1 тыс. руб. – аренде имущества. Проводятся претензионные мероприятия.

О работе МВК

В целях наиболее полного и своевременного поступления доходов в консолидированный бюджет района за 2023 год проведено 12 заседаний межведомственной комиссии (МВК) при администрации района.

В связи с несвоевременным исполнением обязанности по уплате налоговых и неналоговых платежей на МВК приглашено 63 должника из числа юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц с общей суммой задолженности 2698,8 тыс. руб., в том числе:

10 юридических лиц с задолженностью в сумме 1909,1 тыс. рублей;

14 индивидуальных предпринимателей с задолженностью в сумме 707 тыс. рублей;

39 физических лиц с задолженностью в сумме 82,7 тыс. рублей.

Явка приглашенных лиц с учетом предоставленной информации и проведенных до комиссии индивидуальных собеседований составила 38,1%. Из явившихся на комиссию, 23 должника или 95,8 % полностью или частично погасили задолженность в сумме 556,5 тыс. руб.

Из неявившихся на заседания комиссии должников, 6 добровольно погасил задолженность в сумме 456,8 тыс. руб.

Недоимка в бюджет по приглашенным лицам сократилась на 1013,3 тыс. руб., или на 37,5 % от их общей задолженности.

В адрес должников было направлено 44 письма-напоминания с предложением добровольной уплаты задолженности на общую сумму 420,3 тыс. руб. В результате в бюджеты всех уровней привлечено 380,7 тыс. рублей, или 90,6 % от их задолженности.

В целях выявления неформальной занятости работников и легализации деятельности совместно с контрольно-надзорными органами проведено 7 выездных информационных рейдов на объекты предпринимательской деятельности, осмотрено 33 объекта, выявлено 4 нарушения в части использования наемного труда без официального оформления трудовых отношений и 1 нарушение в отношении физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или самозанятого. Один работодатель выполнил рекомендации комиссии и заключил трудовые отношения с 3 наемными работниками.

По вопросам легализации трудовых отношений и обеспечения необходимого уровня средней заработной платы заслушано на комиссии 15 работодателей, 6 из которых выполнили рекомендации комиссии по заключению договоров с гражданами, работающими у них по найму – дополнительно оформлены трудовые отношения с 20 наемными работниками.

Информация о результатах работы межведомственной комиссии регулярно размещается в средствах массовой информации: 17 публикаций на

официальном сайте администрации муниципального образования и 2 - в районной газете «Слава труду».

РАСХОДЫ

Кассовые расходы районного бюджета за 2023 год составили 265741,8 тыс. рублей или 90,3 % к уточненному годовому плану. По отношению к уровню 2022 года абсолютная сумма расходов уменьшилась на 59557,6 тыс. рублей.

В течение года в решение о бюджете на 2023 год внесено 5 поправок.

В результате вносимых изменений плановые ассигнования по расходам увеличены в целом на 68510,9 тыс. рублей, в том числе: увеличены ассигнования по межбюджетным трансфертам из **областного бюджета** на сумму 33332,8 тыс. рублей, из **бюджетов поселений** на осуществление части полномочий 26,6 тыс. рублей, направлены на расходные обязательства **остатки средств** на начало года в сумме 27546,5 тыс. рублей, увеличены ассигнования в течении года за счет увеличения собственных доходов на сумму 7605,0 тыс. рублей.

В целом, объем безвозмездных поступлений из областного бюджета за 2023 год составил 134146,5 тыс. рублей или 93,9 % к плану.

В разрезе МБТ структура сложилась следующая:

1. **Дотации** – 12547,3 тыс. рублей.

2. **Субсидии** - 8 видов - 77959,7 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение расходных обязательств муниципальных образований – 44204,5 тыс. рублей, направляемая на выплаты по заработной плате с начислениями и оплату коммунальных услуг.

3. **Субвенции** на переданные полномочия поступили в сумме 30674,7 тыс. рублей на исполнение государственных полномочий по 13 видам, основная доля расходов приходится на отрасль образование (1 – на сумму 20,4 млн. рублей), социальную политику (4 – 6,1 млн. рублей) и поддержку с/х (1-91,0 тыс. рублей).

4. **Иные межбюджетные трансферты** профинансированы в объеме – 12964,8 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовую поддержку детско-юношеского спорта – 608,4 тыс. рублей;

- на оборудование мест проживания семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, автономными пожарными извещателями – 136,4 тыс. рублей;

- на регулирование численности волка в целях обеспечения безопасности и жизнедеятельности населения – 90,0 тыс. рублей;

- на реализацию инициатив населения (из фонда поддержки инициатив населения) – 250,0 тыс. рублей;
- на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для членов семей военнослужащих, связанных с обеспечением и доставкой твердого топлива – 2550,0 тыс. рублей;
- на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются специальные казначейские кредиты – 9330,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в объеме 90,3 % представлена 16-ю муниципальными программами.

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы на социально - культурную сферу – 44,4 %, из них: расходы на образование – 29,7 %, культуру – 9,7 %, социальную политику – 4,8 %, физкультуру и спорт – 0,2%. На эти цели направлено 118,1 млн. рублей.

В целом, исполнение плановых назначений по разделам и подразделам сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 53960,2 тыс. рублей или 90,9 % к годовому плану.

Данный раздел представляет расходы на содержание ОМС (включая госполномочия) – 40408,4 тыс. рублей, (норматив на содержание ОМС (без госполномочий) соблюден (42509,2 тыс. рублей при факте – 37770,5 тыс. руб.)), осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 2,1 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы – 13549,7 тыс. рублей, в том числе: содержание имущества 2292,3 тыс. рублей (отопление, освещение) и содержание нелимитированной штатной численности (25,05 шт. ед.) 8517,2 тыс. рублей, приобретение квартиры – 1100,0 тыс. рублей (кредиторская задолженность на 01.01.2023).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 2240,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- на содержание ЕДДС - 1962,0 тыс. рублей;
- расходы на выплату гражданам денежного вознаграждения за добычу волка – 210,0 тыс. рублей (14 волков);
- расходы по МП «Профилактика правонарушений и охрана общественного порядка ...» в сумме 68,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составили 47504,1 тыс. рублей, в т. ч.:

расходы по МП «Программа содействия занятости населения» (летняя занятость несовершеннолетних) – 69,5 тыс. руб.;

сельское хозяйство – 91,0 тыс. руб. (ликвидация закрытого скотомогильника);

транспорт – 10637,9 тыс. рублей:

финансирование автотранспортного предприятия 5972,9 тыс. руб. (в т. ч. на текущий ремонт кровли автостоянки 1973,0 тыс. руб.);

приобретение автобуса для организации пассажироперевозок – 4665,0 тыс. рублей;

дорожное хозяйство – 34860,6 тыс. руб.:

содержание понтонных мостов (310 погонных метров) – 5967,6 тыс. руб.,

содержание дорог (325,189 км.) – 28389,1 тыс. руб.,

расходы на освещение подъезда к д. Кулак – 317,4 тыс. руб. (оплата электроэнергии, замена светильников, обслуживание линии освещения);

обследование технического состояния понтонных мостов – 186,5 тыс. руб.;

расходы по МП "Программа по управлению и распоряжению земельными ресурсами и имуществом муниципального образования .." – 1845,1 тыс. руб. (подготовка сведений о границах населенных пунктов – 1640,0 тыс. руб., межевание з/у – 23,5 тыс. руб., обслуживание программного продукта – 17,7 тыс. руб.).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены в сумме 1589,9 тыс. рублей, в том числе:

ремонт водопроводной сети д. Белеенки – 199,3 тыс. руб.;

финансирование МУП «Грант» 590,6 тыс. руб. (санитарные зоны – 355,0 тыс. руб., аварийные работы на водопроводных сетях - 235,6 тыс. руб.);

на содержание свалок – 800,0 тыс. руб..

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» произведены в сумме 6412,6 тыс. рублей по МП «Охрана окружающей среды...» - ликвидация несанкционированных свалок бытовых (коммунальных) отходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 78994,6 тыс. рублей, или 99,3% к годовому плану.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» отражены расходы на обеспечение деятельности 7 казенных учреждений дошкольного образования в сумме 58494,9 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 33064,1 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы:

на обеспечение деятельности 3 учреждений дополнительного образования МКУ ДО ДЮСШ, МБОУ ДО ДДТ, МБУ ДО ДШИ в сумме 13642,3 тыс. рублей;

расходы на реализацию проекта по развитию системы дополнительного образования детей посредством ПФДО – 131,6 тыс. руб.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» произведены расходы на повышение квалификации муниципальных служащих в сумме 73,1 тыс. рублей (прошли обучение 8 чел.).

По подразделу 0707 «Молодежная политика» произведены расходы на мероприятия по МП «Реализация молодежной политики ..» в сумме 35,0 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы в сумме 6617,7 тыс. рублей на содержание методического кабинета, централизованной бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания управления образования.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили 25716,7 тыс. рублей, или 100% к годовому плану. По данному разделу отражены расходы на обеспечение деятельности музея, библиотеки, РЦКиД в сумме 25249,4 тыс. рублей, мероприятия по муниципальной программе "Развитие культуры в Даровском районе ..." в сумме 177,1 тыс. рублей (приобретение подарочных сертификатов, венка, цветов, подарков новому году), комплектование книжных фондов библиотек – 54,9 тыс. руб., установка приборов учета тепла, их поверка – 235,3 тыс. руб..

Сведения о выполнении муниципального задания бюджетными учреждениями культуры за 2023 год

Наименование муниципальной услуги	показатель объема муниципальной услуги	значение показателя объема муниципальной услуги	фактические результаты достигнутые в отчетном периоде	Сумма финансового обеспечения тыс. руб.	
				план	факт
МБУК «ОМБ Даровского района»				13154,0	13154,0
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	количество посещений				
в том числе					
в стационарных условиях		116658	130320		
вне стационара		6060	6705		

удаленно через сеть интернет		2300	2575		
Предоставление библиографической информации из государственных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающихся авторских прав	количество посещений удаленно через сеть интернет	2300	2329		
МБУК «Даровской РКМ»				2494,5	2494,5
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей	4700	4700		
Работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	количество предметов период	2400	2410		
МБУК «Даровской РЦКиД»				9173,6	9173,6
Организация и проведение мероприятий					
Количество участников мероприятий	человек	55270	28843		
Количество проведенных мероприятий	единиц	800	709		
Работа по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества					
количество формирований самодеятельного народного творчества	единиц	26	26		
количество клубных формирований	единиц	44	44		

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили 12782,1 тыс. рублей, из них:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» произведены расходы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выплату доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (37 чел.) в сумме 3414,6 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 4935,8 тыс. руб.

За счет средств областного бюджета произведено

возмещение расходов, связанных с предоставлением руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей) муниципальных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, поселках городского типа, меры социальной поддержки, установленной абзацем первым части 1 статьи 15 Закона Кировской области "Об образовании в Кировской области" – 2067,0 тыс. руб. (65 чел.),

расходы на выплату отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа области, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты – 313,0 тыс. руб. (30 чел.),

дополнительная мера социальной поддержки для членов семей военнослужащих, связанных с обеспечением и доставкой твердого топлива – 2550,0 тыс. руб. (102 чел.),

единовременная денежная выплата лицам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Даровского района» - 5,75 тыс. руб. (1 чел.).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в общей сумме 4431,7 тыс. рублей или на 100 %. (выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях на 90 чел., выплата на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье – 15 чел., ежемесячное вознаграждение, причитающееся приемным родителям – 9 чел.).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» произведены расходы в сумме 651,4 тыс. рублей в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в Даровском районе»:

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в общей сумме 43,0 тыс. руб. проведение районных спортивных мероприятий.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» произведены расходы

на приобретение инвентаря для МКУ ДО ДЮСШ – 500,0 тыс. руб. (мячи футбольные, баскетбольные, волейбольные, лыжероллеры, ботинки лыжные)

на проезд учащихся ДЮСШ на соревнования – 108,4 тыс. руб.

Финансовая помощь бюджетам поселений оказана в сумме 35889,8 тыс. рублей, в том числе по основным направлениям:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 10000,0 тыс. рублей, **МБТ** по обеспечению сбалансированности бюджетов – 25889,8 тыс. рублей.

В целом **дефицит** районного бюджета составил 2888,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг равен нулю.

По состоянию на 01.01.2023 просроченная кредиторская задолженность по районному бюджету отсутствует.

Заместитель главы администрации района,
начальник финансового управления

М.А. Мочалова