**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2024 год**

Доходная часть бюджета муниципального района за 2024 г. составила 624 950,5 тыс. руб. при уточненном плановом назначении 624 083,8 тыс. рублей или 100,1 % уточненных годовых назначений.

Налоговых и неналоговых доходов мобилизовано в бюджет муниципального района за 2024 год в сумме 114 343,5 тыс. рублей при уточненном плановом назначении 112 917,7 тыс. рублей или 101,3 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 18,3 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 81,7 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт за 2023 г. | Первонач. плановые назначения 2024 г. | Уточненные назначения на 2024 г. | Поправки плановых назначений за 2024 г. | Факт за 2024 г. | % исп. к уточн. назн-м | Темп роста, % |
| Всего доходы бюджета | 576 521,1 | 483 290,6 | 624 083,8 | 140 793,2 | 624 950,5 | 100,1 | 108,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 99 233,7 | 60 663,6 | 112 917,7 | 52 254,1 | 114 343,5 | 101,3 | 115,2 |
| Безвозмездныепоступления | 477 287,4 | 422 627,0 | 511 166,1 | 88 539,1 | 510 607,0 | 99,9 | 107,0 |
| Всего расходы бюджета | 553 052,0 | 480 290,6 | 674 056,7 | 193 766,1 | 660 934,1 | 98,1 | 119,5 |
| Дефицит (-),  Профицит \_ | 23 469,1 | 3 000,0 | -49 972,9 | -52 972,9 | -35 983,6 | х | х |

В течение 2024 года произведены поправки плановых назначений по доходам на общую сумму 140 793,2 тыс. рублей или на 29,1 %, в том числе в части налоговых и неналоговых доходов произведены поправки с увеличением плановых назначений на 52 254,1 тыс. рублей или на 86,1 %, в части безвозмездных поступлений с увеличением плановых назначений на 88 539,1 тыс. рублей или на 20,9 %.

Доходная часть бюджета муниципального района по сравнению с 2023 годом увеличилась на 48 429,4 тыс. рублей или на 8,4 %, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 15 109,8 тыс. рублей или на 15,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 33 319,6 тыс. рублей или на 6,0 %.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы составили в отчетном году 96,2 %. В бюджет муниципального района за 2024 год поступило налоговых доходов в сумме 109 956,0 тыс. рублей при уточненном прогнозе 108 561,7 тыс. рублей, что составило 101,3 % от уточненных плановых назначений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2024 год основной удельный вес занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 74,3 %;

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 14,9 %.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт за 2023 г. | Первонач. плановые назначения 2024 г. | Уточненные назначения 2024 г. | Поправки за 2024год | Факт за 2024 г. | % исп-я к уточн. назн-м | Темп роста, % |
| **Налоговые и неналоговые** | **99 233,7** | **60 663,6** | **112 917,7** | **52 254,1** | **114 343,5** | **101,3** | **115,2** |
| **Налоговые доходы** | **96 806,1** | **55 953,8** | **108 561,7** | **88 181,3** | **109 956,0** | **101,3** | **113,6** |
| **НДФЛ** | **77 059,2** | **35 573,4** | **83 619,1** | **48 045,7** | **85 014,2** | **101,7** | **110,3** |
| **Акцизы** | **15 775,6** | **15 956,7** | **17 047,6** | **1 090,9** | **16 985,9** | **99,6** | **107,7** |
| **Налоги на совокупный доход, в т. ч.** | **3 439,7** | **3 973,7** | **6 874,4** | **2 900,7** | **6 875,2** | **99,9** | **199,9** |
| УСНО | 3 060,4 | 3 506,2 | 6 028,1 | 2521,9 | 6 028,9 | 100,0 | 197,0 |
| ЕНВД | -7,9 | - | - | - | - | - | - |
| ЕСХН | 6,2 | 13,7 | 156,4 | 142,7 | 156,4 | 100,0 | 2522,6 |
| Патент | 381,0 | 453,8 | 689,9 | 236,1 | 689,9 | 100,0 | 181,1 |
| **Госпошлина** | **531,6** | **450,0** | **1 020,6** | **570,6** | **1 080,7** | **105,9** | **203,3** |

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть бюджета Окинского района, доля которого в налоговых и неналоговых доходах за 2024 год составила 74,3 %. Поступление налога на доходы физических лиц за 2024 год составило 85 014,2 тыс. рублей, или 101,7% уточненных плановых назначений. По сравнению с 2023 годом поступление НДФЛ увеличилось на 7 955,0 тыс. рублей, или на 10,3 %, а в сопоставимых условиях 33 % без учета дополнительного норматива отчислений от НДФЛ увеличение составило 28 977,3 тыс. рублей. (С*огласно Закону Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год была замещена дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в размере 12,38 %. Фактически за 2023 год поступило НДФЛ по дополнительным нормативам отчислений в сумме 21 022,3 тыс. рублей, без учета допнорматива поступления НДФЛ составили 56 036,9 тыс. рублей (33,0%)).* В настоящее время производственную добычу золота на территории района осуществляет только ООО «Зун-Холба».

Первоначальный план по акцизам составлял 15 956,7 тыс. рублей. Исполнение за 2024 год составило 16 985,9 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану (17 047,6 тыс. рублей). Поступление акцизов в сравнении с данными 2023 года увеличилось на 1 210,3 тыс. рублей, или на 7,7 %.

Поступления налогов на совокупный доход составили 6 875,2 тыс. рублей, в том числе:

* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 6 028,9 тыс. рублей, в сравнении с 2023 годом увеличение на 2 968,5 тыс. рублей или на 97,0 %;
* единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 156,4 тыс. рублей, или 100% уточненных назначений. В сравнении с 2023 годом произошло увеличение на 150,2 тыс. рублей;
* налог, взимаемый по патентной системе налогообложения, в 2024 году поступил 689,9 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом произошло увеличение на 308,9 тыс. рублей или на 81,1 %.

Госпошлина, рассматриваемая в судах общей юрисдикции, за отчетный период поступила в сумме 1 080,7 тыс. рублей, % исполнения уточненного плана составил 105,9 %. Увеличение в сравнении с данными за 2023 год составило 549,1 тыс. рублей, или на 103,3 %.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составили в отчетном году 3,8 % (4 387,5 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 1 795,2 тыс. рублей, или 101,9 % к годовым назначениям, в том числе:

- поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составило 1 463,1 тыс. рублей,

- поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов муниципального района, составило 210,0 тыс. рублей или 110,6 % уточненных годовых назначений.

За отчетный год поступило платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 406,3 тыс. рублей или 101,0 % уточненных годовых назначений. По итогам исполнения 2023 года было отрицательное сальдо в сумме - 536,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных активов и нематериальных активов составили 831,4 тыс. рублей, выполнение плана составило 100,2 %. В сравнении с 2023 годом увеличение на 447,8 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Штрафы, санкции поступили за 2024 год в сумме 1 000,7 тыс. рублей, или 101,3 % от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом увеличение на 335,8 тыс. рублей или на 50,0%.

Объем безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов за 2024 год составил 510 607,0 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 33 319,6 тыс. рублей или на 7,0 %. В том числе объем дотаций увеличился на 44 596,0 тыс. рублей и составил 104 514,7 тыс. рублей. Объем субсидий по сравнению с 2023 годом увеличился на 83 580,4 тыс. рублей и составил 255 813,0 тыс. рублей. Объем субвенций увеличился на 10 320,7 тыс. рублей и составил 115 120,1 тыс. рублей. Объем иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2023 годом снизился на 85 499,1 тыс. рублей и составил 53 080,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета муниципального района за 2024 год составила 660 934,089 тыс. рублей при плановом назначении 674 056,680 тыс. рублей или 98,1 % годовых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы бюджета муниципального района увеличились на 107 882,089 тыс. рублей или на 16,3 %.

В общей структуре расходов бюджета муниципального района за 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 45,41 %, на общегосударственные расходы – 17,95 %, межбюджетные трансферты – 7,62 %, на культуру – 6,08 %, национальную экономику – 17,50 %, социальную политику – 2,59 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,67 %, физическую культуру и спорт – 0,7 %, средства массовой информации – 0,45 %, на национальную безопасность и правоохранительная деятельность – 0,03 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило 118 647,609 тыс. рублей, при плановом назначении 118 741,576 тыс. рублей, % исполнения составляет 99,92.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, подразделу 0309 «Гражданская оборона» кассовое исполнение составило 224 ,857 тыс. рублей, при плановом назначении 724,857 тыс. рублей, % исполнения 31,02. Одной из основных причин низкого процента исполнения по данному подразделу является не исполнение АО «Корпорация «Капитал-Технология» дополнительного соглашения № 2 к муниципальному контракту от 19.06.2023 г. № 0302300025123000001 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на создание муниципальной системы оповещения населения МО «Окинский район» РБ в сумме 500,0 тыс. рублей со сроком исполнения до 19 сентября 2024 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило 115 680,374 тыс. рублей, при плановом назначении 121 174,053 тыс. рублей, % исполнения составляет 95,47.

В том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовое исполнение составило 211,776 тыс. рублей, или 67,13 % плановых назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» кассовое исполнение составило 4,500 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 84 290,860 тыс. рублей, или 94,21 % плановых назначений;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовое исполнение составило 31 173,238 тыс. рублей, или 99,33 % плановых назначений.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 11 020,242 тыс. рублей, при плановом назначении 15 410,357 тыс. рублей, % исполнения 71,51.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 9 047,392 тыс. рублей, при плановом назначении 13 437,507 тыс. рублей, % исполнения 67,33. Причины низкого процента исполнения по данному подразделу является подписание Договор подряда № 32211343606 от 24.05.2022 на создание информационной модели, в том числе этапная разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство скважины с централизованным водоснабжением в у. Сорок (в том числе разработка проектной и рабочей документации)» неисполненная сумма 1 894,8 тыс. рублей со сроком исполнения до 31 марта 2025 года. Договор подряда № 32211343606 от 24.05.2022 на создание информационной модели, в том числе этапная разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство централизованных систем водоснабжения в южной части с. Орлик (в том числе разработка проектной и рабочей документации)» неисполненная сумма 1 328,9 тыс. рублей со сроком исполнения до 31 марта 2025 года. Договор подряда № 32211343606 от 24.05.2022 на создание информационной модели, в том числе этапная разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство централизованных систем водоснабжения в северной части с. Орлик (в том числе разработка проектной и рабочей документации)» неисполненная сумма 1 166,3 тыс. рублей со сроком исполнения до 31 марта 2025 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство» кассовое исполнение составило 1 972,850 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По разделу 0700 «Образование» кассовое исполнение составило 300 127,264 тыс. рублей, при плановом назначении 301 334,946 тыс. рублей, % исполнения 99,60.

В том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» кассовое исполнение составило 64 629,834 тыс. рублей, или 99,69% плановых назначений;

- по подразделу 0702 «Общее образование» кассовое исполнение составило 171 260,820 тыс. рублей, или 99,42 % плановых назначений;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» кассовое исполнение составило 46 789,7998тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» кассовое исполнение составило 1 065,542 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» кассовое исполнение составило 16 381,269 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» кассовое исполнение составило 40 168,414 тыс. рублей, при плановом назначении 40 816,047 тыс. рублей, % исполнения 98,41.

В том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» кассовое исполнение составило 25 156,556 тыс. рублей или 99,78 % плановых назначений;

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» кассовое исполнение составило 15 011,858 тыс. рублей или 96,21 % плановых назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 17 099,727 тыс. рублей, при плановом назначении 17 141,203 тыс. рублей, % исполнения 99,76.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 4 607,314 тыс. рублей, при плановом назначении 4 918,751 тыс. рублей, % исполнения 93,67.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» кассовое исполнение составило 2 947,287 тыс. рублей, или 98,85 % плановых назначений.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» кассовое исполнение составило 50 411,001 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Объем муниципального долга МО «Окинский район» по состоянию на 01.01.2025 года составил 4 000,00 тыс. рублей, или 33,33 % от верхнего предела муниципального долга на 01.01.2025 года, установленного подпунктом 1 пункта 11 Решения Совета депутатов муниципального образования «Окинский район» VI созыва от 20.12.2023 № 38-2023 «О бюджете муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. Решения от 23.10.2024г. № 39-2024). По отношению к 01.01.2024 года объем муниципального долга увеличился на 1000,00 тыс. рублей или на 33,33 %.

Рост объема долговых обязательств муниципального образования по итогам 2024 года обусловлено следующими факторами:

- в течение 2024 года получены бюджетные кредиты из республиканского бюджета за счет средств республиканского бюджета в сумме 4 000,00 тыс. рублей на частичное покрытие дефицита местного бюджета для осуществления мероприятий, связанных с предупреждением чрезвычайных ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения, и ликвидацией их последствий.

- исполнены обязательства перед республиканским бюджетом в сумме 3000,00 тыс. рублей по бюджетным кредитам, привлеченным из республиканского бюджета, в сумме 3 000,00 тыс. рублей;

Объем муниципального долга муниципального образования «Окинский район» по состоянию на 01.01.2025 года составил 4 000,0 тыс. рублей. Просроченной задолженности по долговым обязательствам на 01.01.2025 года нет.

Муниципальным образованием на 01.01.2025 года предельные параметры по объему муниципального долга, в том числе по объему обязательств по муниципальным гарантиям, установленные законодательством Российской Федерации и муниципального образования, соблюдены.

**Начальник Финансового управления**

**администрации МО «Окинский район» М.С. Иванова**

Исп. Урбаева С.К.,

Сыренова Ж.Д.

Тел. 83012379267 (доб.219)