**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2023 год**

Доходная часть бюджета муниципального района за 2023 г. составила 576 521,1 тыс. руб. при уточненном плановом назначении 573 862,8 тыс. рублей или 99,5 % уточненных годовых назначений.

Налоговых и неналоговых доходов мобилизовано в бюджет муниципального района за 2023 год в сумме 99 233,7 тыс. рублей при уточненном плановом назначении 96 162,8тыс. рублей или 96,9 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 39,4 % от общего объема доходов (без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ – 19,0 %), безвозмездных поступлений – 60,6 %.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт за 2022 г. | Первонач. плановые назначения 2023 г. | Уточненные назначения на 2023 г. | Поправки плановых назначений за 2023 г. | Факт за 2023 г. | % исп. к уточн. назн-м | Темп роста, % |
| Всего доходы бюджета | 524 247,4 | 416 220,4 | 573 862,8 | 157 642,4 | 576 521,1 | 100,5 | 110,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 206 792,0 | 111 764,6 | 96 162,8 | -15 601,8 | 99 233,7 | 103,2 | 48,0 |
| Безвозмездныепоступления | 317 455,4 | 304 455,8 | 477 700,0 | 173 244,2 | 477 287,4 | 99,9 | 150,3 |

В течение 2023 года произведены поправки плановых назначений на общую сумму 157 642,4 тыс. рублей или на 27,4%, в том числе в части налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2023 год произведены поправки с уменьшением плановых назначений на 15 601,8 тыс. рублей или на 14 %, в части безвозмездных поступлений с увеличением плановых назначений на 173 244,2 тыс. рублей или на 56,9 %.

Доходная часть бюджета муниципального района по сравнению с 2022 годом увеличилась на 52 273,7 тыс. рублей или на 10,0 %, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов снизился на 107 558,3 тыс. рублей или на 52,0 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 159 832,0 тыс. рублей или на 50,3 %.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы составили в отчетном году 97,6 %. В бюджет муниципального района за 2023 год поступило налоговых доходов в сумме 96 806,1 тыс. рублей при уточненном прогнозе 93 212,0 тыс. рублей, что составило 103,9 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2023 год основной удельный вес занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 77,65 %;

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 15,9 %.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт за2022 г. | Первонач. плановые назначения 2023 г. | Уточненные назначения 2023 г. | Поправки за 2023год | Факт за 2023 г. | % исп-я к уточн. назн-м | Темп роста, % |
| **Налоговые и неналоговые** | **206 792,0** | **111 764,6** | **96 162,8** | **-15 601,8** | **99 233,7** | **103,2** | **48,0** |
| **Налоговые доходы** | **198 773,5** | **103 867,0** | **93 212,0** | **-10 654,9** | **96 806,1** | **103,9** | **48,7** |
| **НДФЛ** | **179 457,4** | **86 025,0** | **73 614,0** | **-12 411,0** | **77 059,2** | **104,7** | **42,9** |
| **Акцизы** | **14 718,7** | **13 203,9** | **15 637,4** | **2 433,8** | **15 775,6** | **100,9** | **107,2** |
| **Налоги на совокупный доход, в т. ч.** | **3 945,6** | **4 188,1** | **3 442,1** | **-746,2** | **3 439,7** | **99,9** | **87,2** |
| УСНО | 3 339,1 | 3 727,9 | 3 054,8 | -673,1 | 3 060,4 | 100,2 | 91,7 |
| ЕНВД | -100,2 | - | - | - | -7,9 | - | - |
| ЕСХН | 8,2 | 28,0 | 6,2 | -21,8 | 6,2 | 100 | 75,6 |
| Патент | 698,4 | 432,2 | 381,1 | -51,3 | 381,0 | 100 | 54,6 |
| **Госпошлина** | **651,8** | **450,0** | **518,5** | **68,5** | **531,6** | **102,5** | **81,6** |

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть бюджета Окинского района, доля которого в налоговых и неналоговых доходах за 2023 год составила 77,7 %. Поступление налога на доходы физических лиц за 2023 год составило 77 059,2 тыс. рублей, или 104,7% уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом поступление НДФЛ снизилось на 102 398,2 тыс. рублей, или на 57,1 %. Одной из основных причин снижения налога на доходы физических лиц является приостановление производственной деятельности ООО «Хужир Энтерпрайз» (месторождение Коневинское), ООО «Рифей» (участок Владимирской золоторудной зоны) и ООО «Зун-Хада» (Барун-Холбинское золоторудное месторождение), консервация производственных мощностей ООО «Старательская артель «Китой». В настоящее время производственную добычу золота на территории района осуществляет только ООО «Зун-Холба».

Следует отметить, что согласно 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 (из 87 831,3 тыс. рублей) была замещена дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ (12,38 %) в сумме 31 122,6 тыс. рублей. Фактически за 2023 год поступило НДФЛ по дополнительным нормативам отчислений (12,38%) в сумме 21 022,4 тыс. рублей или на 10 100,2 тыс. рублей меньше, чем было замещено дотации.

Первоначальный план по акцизам составлял 13 203,9 тыс. рублей. Исполнение за 2023 год составило 15 775,6 тыс. рублей или 100,9 % уточненных плановых назначений. Поступление акцизов в сравнении с данными 2022 года увеличилось на 1 056,9 тыс. рублей, или на 7,2 %.

Поступления налогов на совокупный доход составили 3 439,7 тыс. рублей, в том числе:

* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 3 060,4 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом снижение на 278,7 тыс. рублей или на 8,3 %;
* произведен возврат единого налога на вмененный доход в сумме 7,9 тыс. рублей;
* единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 6,2 тыс. рублей, или 100% уточненных назначений. В сравнении с прошлым годом произошло уменьшение на 2,0 тыс. рублей или на 24,4 %;
* налог, взимаемый по патентной системе налогообложения, в 2023 году поступил 381,0 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом произошло уменьшение на 317,4 тыс. рублей или на 45,4 %.

Госпошлина, рассматриваемая в судах общей юрисдикции, за отчетный период поступила в сумме 531,6 тыс. рублей, % исполнения плана составил 102,5%. Уменьшение в сравнении с данными за 2022 год составило 120,2 тыс. рублей, или на 18,4 %.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составили в отчетном году 2,4 % (2 427,6 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 1 795,2 тыс. рублей, или 97,2 % к годовым назначениям, в том числе:

- поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составило 1 636,1 тыс. рублей, процент исполнения составил 96,9 %, в сравнении с 2022 годом увеличение на 108,7 тыс. рублей или на 7,1 %;

- поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов муниципального района, составило 159,1 тыс. рублей или 100,0 % годовых назначений. В сравнении с 2022 годом увеличение на 8,6 тыс. рублей или на 5,7 %.

За отчетный год поступило платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 168,1 тыс. рублей, платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 1 918,0 тыс. рублей. При этом в отчетном году произведен возврат платы за размещение отходов производства в сумме 2 623,0 тыс. рублей, вследствие чего по итогам 2023 года в целом по платежам при пользовании природными ресурсами сложилось отрицательное сальдо (-536,9) тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом произошло снижение на 4868,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных активов и нематериальных активов составили 383,6 тыс. рублей, выполнение плана составило 108,8 %. В сравнении с 2022 годом снижение на 53,6 тыс. рублей.

Штрафы, санкции поступили за 2023 год в сумме 671,2 тыс. рублей, или 103,1 % от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом увеличение на 435,3 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Объем безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов за 2023 год составил 477 287,4 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 159 832,0 тыс. рублей или на 50,3 %. В том числе объем дотаций увеличился на 45 645,8 тыс. рублей и составил 59 818,7 тыс. рублей. Объем субсидий по сравнению с 2022 годом снизился на 4 337,0 тыс. рублей и составил 172 232,6 тыс. рублей. Объем субвенций увеличился на 5 499,0 тыс. рублей и составил 104 799,4 тыс. рублей. Объем иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2022 годом увеличился на 108 001,4 тыс. рублей и составил 138 579,6 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета муниципального района за 2023 год составила 553 051,999 тыс. рублей при плановом назначении 599 366,631 тыс. рублей или 92,3 % годовых назначений. По сравнению с 2022 годом расходы бюджета муниципального района увеличились на 38 158,415 тыс. рублей или на 7,4 %.

В общей структуре расходов бюджета муниципального района за 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 50,7 %, на общегосударственные расходы – 18,0 %, межбюджетные трансферты – 9,2 %, на культуру – 7,5 %, национальную экономику – 7,9 %, социальную политику – 3,0 %,жилищно-коммунальное хозяйство – 2,5 %, физическую культуру и спорт – 0,5 %, средства массовой информации – 0,4 %, на национальную безопасность и правоохранительная деятельность – 0,3 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило 99 567,733 тыс. рублей, при плановом назначении 107 387,386 тыс. рублей, % исполнения составляет 92,7.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, подразделу 0309 «Гражданская оборона» кассовое исполнение составило 1 647,5 тыс. рублей, при плановом назначении 2 147,5 тыс. рублей, % исполнения 76,7. Одной из основных причин низкого процента исполнения по данному подразделу является подписание муниципального контракта 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 30 апреля 2024 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило 43 528,189 тыс. рублей, при плановом назначении 57 547,444 тыс. рублей, % исполнения составляет 75,6.

В том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовое исполнение составило 2 940,202 тыс. рублей, или 93,0 % плановых назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» кассовое исполнение составило 3,800 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовое исполнение составило 17 563,012 тыс. рублей, или 60,5 % плановых назначений;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» кассовое исполнение составило 23 021,175 тыс. рублей, или 90,2 % плановых назначений.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 13 760,993 тыс. рублей, при плановом назначении 25 727,004 тыс. рублей, % исполнения 53,49.

По разделу 0700 «Образование» кассовое исполнение составило 280 438,661 тыс. рублей, при плановом назначении 288 399,653 тыс. рублей, % исполнения 97,2.

В том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» кассовое исполнение составило 57 029,372 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений;

- по подразделу 0702 «Общее образование» кассовое исполнение составило 163 349,632 тыс. рублей, или 95,6 % плановых назначений;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» кассовое исполнение составило 46 108,434 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» кассовое исполнение составило 1 086,340 тыс. рублей, или 78,1 % плановых назначений. Низкий процент исполнения объясняется тем, что в 2023 году были предусмотрены субвенции на организацию деятельности по обеспечению прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление в сумме 930,579 тыс. рублей. Фактически поступили и освоены субвенции в объеме 626,189 тыс. рублей, лимиты на сумму 304,390 тыс. рублей не отозваны;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» кассовое исполнение составило 12 864,883 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» кассовое исполнение составило 41 639,137 тыс. рублей, при плановом назначении 45 612,535 тыс. рублей, % исполнения 91,3.

В том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» кассовое исполнение составило 28 414,494 тыс. рублей или 88,3 % плановых назначений;

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» кассовое исполнение составило 13 224,7 тыс. рублей или 98,5 % плановых назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 16 586,880 тыс. рублей, при плановом назначении 16 659,849 тыс. рублей, % исполнения 99,6.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 2 633,967 тыс. рублей, при плановом назначении 2 636,322 тыс. рублей, % исполнения 99,9.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» кассовое исполнение составило 2 363,480 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» кассовое исполнение составило 50 879,325 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Объем муниципального долга МО «Окинский район» по состоянию на 01.01.2024 года составил 3 000,00 тыс. рублей, или 37,5 % от верхнего предела муниципального долга на 01.01.2024 года, установленного подпунктом 1 пункта 11 Решения Совета депутатов муниципального образования «Окинский район» VI созыва от 22.12.2022 № 31-2022 «О бюджете муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». По отношению к 01.01.2023 года объем муниципального долга уменьшился на 110,00 тыс. рублей или на 3,54 %.

Снижение объема долговых обязательств муниципального образования по итогам 2023 года обусловлено следующими факторами:

* возврат бюджетных кредитов в соответствии с соглашениями от 21.03.2022 № 01-01-17/30, от 25.08.2022 № 01-01-17/93, от 11.08.2023 № 01-01-17/82 в сумме 24 610,00 тыс. рублей;

- в течение 2023 года получены бюджетные кредиты из республиканского бюджета за счет средств республиканского бюджета в сумме 24 500,00 тыс. рублей, в том числе для осуществления мероприятий, связанных с предупреждением чрезвычайных ситуаций, которые могут привести к нарушению функциональных систем жизнеобеспечения населения, и ликвидации их последствий в объеме 3 000,00 тыс. рублей, на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета в объеме 21 500,00 тыс. рублей.

Объем муниципального долга муниципального образования «Окинский район» по состоянию на 01.01.2024 года составил 3 000,0 тыс. рублей. Просроченной задолженности по долговым обязательствам на 01.01.2024 года нет.

Муниципальным образованием на 01.01.2024 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)