**Пояснительная записка**

**по исполнению бюджета Дергачевского муниципального района**

**за 2023 год**

В соответствии с требованиями, установленными  Бюджетным кодексом РФ, отчет об исполнении бюджета Дергачевского муниципального района за 2023 год утверждается  решением Собрания Дергачевского муниципального района.

Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районаза 2023 год составило по доходам с учетом безвозмездных перечислений 668 236,9  тыс. рублей (97,52% к назначениям года, 114,1% к уровню 2022 года). Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районапо расходам за 2023 г. – 667 640,6 тыс. рублей (96,8% к назначениям года, к уровню 2022 г. 100,2%).

Доходная часть бюджета на 2023г. в части налоговых и неналоговых доходов утверждена в сумме 107362,1 рублей (85,5% к уровню 2022 г).

Доходная часть за 2023 года исполнена в сумме 92320,3 тыс. рублей, что составляет 86,0% к назначениям года.

В бюджет муниципального района за 2023г. поступило 74703,0 тыс. рублей налоговых платежей, доля которых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 80,6%.

Основной объем налоговых и неналоговых поступлений бюджета Дергачевского муниципального района обеспечен за счет поступлений налогов: налог на доходы физических лиц 40812,8 тыс. руб. (109,9 % к уровню аналогичного периода прошлого года), Акцизы 10335,8 тыс.рублей. (104,8 % к уровню аналогичного периода прошлого года,) Налог на совокупный доход 2358,0 тыс.руб. (130,3% к уровню аналогичного периода прошлого года), транспортный налог 18290,0 тыс. руб. (107,7% к уровню прошлого года), государственной пошлины 2252,1 тыс.руб (116,8% к уровню прошлого года).

Бюджетные назначения 2023 года по ним исполнены на 97,5%, 105,6%, 90,0%, 96,1%, 103,8% соответственно.

Основной объем неналоговых доходов составили доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в сумме 2980,1 тыс.руб (45,7% к уровню прошлого года, и к бюджетным назначениям года 102,0%).

- доходы от продажи материальных и нематериальных доходов в сумме 14539,8

тыс.руб (46,6% к уровню прошлого года, и к бюджетным назначениям года 52,6%).

За 2023 год наблюдается исполнение менее 70,0% к бюджетным назначениям года по следующим статьям:

- Не исполнение по коду дохода ЕНВД -82,9 тыс.рублей, -829,0% к бюджетным назначениям года, по коду дохода патента 437,2 тыс.рублей, 69,2 % к бюджетным назначениям года (в связи с переходом на ЕНП за 2023 год ФНС России списано с единого счета бюджета, сняты денежные поступления по налогам в бюджет района на покрытие задолженности по страховым взносам,налогам и пени в бюджеты других уровней и внебюджетные фонды).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - в сумме 14539,8 тыс.руб 52,6% к бюджетным назначениям года (в 2023 году был объявлен аукцион по продаже земельного участка. Торги не состоялись).

**Исполнение по налогам и сборам к уточненным назначениям характеризуется следующими данными:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **за 2022 год** | | | **% отклонения** | **за 2023 год** | | | **% отклонения** | **% отклонения** |
| **факт 2022г к уточненному плану 2022г** | **факт 2023г к уточненому плану 2023г** | **факт 2023г к факту 2022г** |
| **Первоначальный план** | **Уточненный план** | **Поступления** | **Первоначальный план** | **Уточненный план** | **Поступления** |
| ***Всего налоговые и неналоговые доходы*** | ***68259,5*** | ***125545,0*** | ***107416,6*** | **85,6** | ***80831,4*** | ***107362,1*** | ***92320,3*** | **86,0** | **85,9** |
| **Налоговые в т.ч.** | **62151,3** | **67802,4** | **68682,9** | **101,3** | **71866,6** | **76106,8** | **74403,0** | **97,8** | **108,3** |
| - налог на доходы физических лиц | 31346,2 | 37121,6 | *37121,6* | **100,0** | 36063,0 | 41863,0 | *40812,8* | **97,5** | **109,9** |
| - акцизы | 9184,2 | 9184,2 | *9860,1* | **107,4** | 9788,6 | 9788,6 | *10335,8* | **105,6** | **104,8** |
| - единый налог на вмененный налог | 110,0 | 82,0 | *81,4* | **99,3** | 10,0 | 10,0 | *-82,9* | **-829,0** | **-101,8** |
| - единый сельскохозяйственный налог | 2213,0 | 1809,7 | *1809,8* | **100,0** | 4180,0 | 2620,2 | *2358,0* | **90,0** | **130,3** |
| - патентный налог | 500,0 | 807,0 | *895,2* | **110,9** | 732,0 | 632,0 | *437,2* | **69,2** | **48,8** |
| - транспортный налог | 16897,9 | 16897,9 | *16986,6* | **100,5** | 19023,0 | 19023,0 | *18290,0* | **96,1** | **107,7** |
| - государственная пошлина | 1900,0 | 1900,0 | *1928,2* | **101,5** | 2070,0 | 2170,0 | *2252,1* | **103,8** | **116,8** |
| **Неналоговые доходы** | **6108,2** | **57742,6** | **38733,7** | **67,1** | **8964,8** | **31255,3** | **17917,3** | **57,3** | **46,3** |
| - доходы от использования имущества | 3773,8 | 5890,6 | *6514,4* | **110,6** | 4379,6 | 2922,8 | *2980,1* | **102,0** | **45,7** |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду | 122,4 | 72,4 | *70,5* | **97,4** | 69,2 | 69,2 | *21,7* | **31,4** | **30,8** |
| - доходы от оказания платных услуг | 582,0 | 234,8 | *234,8* | **100,0** | 18,0 | 34,6 | *34,6* | **100,0** | **14,7** |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1030,0 | 50904,3 | *31196,3* | **61,3** | 3898,0 | 27628,7 | *14539,8* | **52,6** | **46,6** |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 600,0 | 640,5 | *640,5* | **100,0** | 600,0 | 600,0 | *462,1* | **77,0** | **72,1** |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | *77,2* |  | 0,0 | 0,0 | *-121,0* |  |  |

Поступление безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2023г. составило 574 550,4 тыс.рублей или 99,6% к назначениям года, 102,8% к уровню 2022 г.

Из них

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 144 143,1 тыс. руб. (100,0 % к плановым назначениям 2023г.)

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) 142 241,0 тыс.руб. (99,2% к плановым назначениям 2023 г.);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 259 848,0 тыс. руб. (99,9% к плановым назначениям 2023 г.);

- иные межбюджетные трансферты 28 318,3 тыс. руб. (98,1% к плановым назначениям 2023 г.).

**Расходы бюджета** **утверждены** на 2023 год в сумме 689 363,5 тыс. рублей. **Исполнение на 01.01.2024г. составляет** 667 640,6 тыс.рублей, что составляет 96,8% от назначений года, 100,2% к уровню 2022 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Предусмотрено в бюджете на 2023 год, в тыс.руб. | Кассовое расходы за 2023 год, в тыс.руб. | % исполнения к году | Кассовое расходы за 2022 год, в тыс.руб. | Темп роста уточненных показателей 2023г к 2022г |
| 0100 «Общегосударственные расходы» | 61131,1 | 60050,1 | 98,2 | 54607,0 | 109,5 |
| 0400 «Национальная экономика» | 35856,8 | 25706,2 | 71,7 | 36830,6 | 63,2 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 5530,0 | 5467,6 | 98,9 | 6784,6 | 80,9 |
| 0700 «Образование» | 398464,6 | 392372,7 | 98,5 | 381209,0 | 104,2 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 105203,5 | 101324,4 | 96,3 | 75578,2 | 137,1 |
| 1000 «Социальная политика» | 6583,9 | 6506,0 | 98,8 | 5377,2 | 120,4 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 67379,9 | 66999,9 | 99,4 | 98143,9 | 68,7 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 1378,7 | 1378,7 | 100,0 | 1684,7 | 81,8 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты» | 7835,0 | 7835,0 | 100,0 | 6153,0 | 127,3 |
| Итого | **689363,5** | **667640,6** | **96,8** | **666368,2** | **99,9** |

Приоритетным направлением расходования бюджетных средств является социальная сфера (Образование, Культура и кинематография, Социальная политика) на которую направлено 500203,1 тыс. рублей, что составляет 74,9% от расходов бюджета за 2023 год. В том числе:

Образование 392372,7 тыс. руб. (102,9% к уровню 2022 г.)

Культура 101324,4 тыс. руб. (134,1% к уровню 2022 г.)

Социальная политика 6506,0 тыс. руб. (121% к уровню 2022 г. )

**Уровень финансирования составил:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование отрасли** | **Факт за 2023 год, % от суммы общих расходов** | **Факт за 2022 год, % от суммы общих расходов** |
| Образование | 58,8 | 57,2 |
| Культура | 15,1 | 11,4 |
| Социальная политика | 1,0 | 0,8 |
| Общегосударственные вопросы | 9,0 | 8,2 |
| ЖКХ | 0,8 | 1,0 |
| Национальная экономика | 3,9 | 5,5 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 14,7 |
| Средства массовой информации | 0,2 | 0,3 |
| Межбюджетные трансферты | 1,2 | 0,9 |

В ходе исполнения бюджета в первоочередном порядке осуществлялось выделение средств на погашение задолженности и обеспечение текущих выплат по заработной плате и начислениям работникам муниципальных учреждений и оплату потребленных тепло энергоресурсов.

На выплату заработной платы с начислениями по муниципальным учреждениям направлено 415814,0 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2022 г. составило 104,9%.

Расходы на оплату коммунальных услуг по муниципальным учреждениям составили 34434,2 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2022г. составило 110,8%.