

Пояснительная записка
к отчету об исполнении бюджета Курского муниципального округа
Ставропольского края за 2023 год

За отчетный период внесено 6 проектов решений о внесении изменений в местный бюджет, в результате уточненные плановые назначения по доходам составили 3 034 279,55 тыс. руб., по расходам 3 096 985,23 тыс. руб. После решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 12.12.2023 г. № 607 «О внесении изменений в решение Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 08 декабря 2022 г. № 453 «О бюджете Курского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уточненные годовые назначения по расходам уменьшены на 9 581,94 тыс. рублей согласно п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составили 3 087 403,29 тыс. рублей. Дефицит составил 53 123,74 тыс. руб.

Исполнение местного бюджета за 2023 год выглядит следующим образом: по доходам 2 719 027,70 тыс. руб. или 89,61%, по расходам 2 737 760,97 тыс. руб. или 88,68%.

Из общего объема доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 380 521,18 тыс. руб. или 14,0%, безвозмездные поступления 2 338 506,52 тыс. руб. или 86,0%. Удельный вес собственных доходов в общем объеме по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,4%.

Общий объем поступивших доходов отчетного года больше значения соответствующего периода прошлого года на 391 547,84 тыс. руб.

Объем собственных доходов в сравнении с прошлым годом уменьшился на 1 687,59 тыс. руб. или на 0,44 %.

Удельный вес налогов в общем объеме собственных доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

Собственные доходы всего	100%
в том числе:	
Налог на доходы физических лиц	45,7%
Доходы от уплаты акцизов	12,9%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3,9%
Единый сельскохозяйственный налог	4,7%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,2%
Налог на имущество физических лиц	3,5%
Земельный налог	7,7%
Госпошлина	1,5%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7,7%
Плата за негативное воздействие	

на окружающую среду	0,1%
Доходы от оказания платных услуг	8,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,0%
Штрафы	0,8%
Прочие неналоговые	1,3%

В связи с введением с 1 января 2023 года единого налогового платежа и единого налогового счета, и в соответствии с порядком формирования начального сальдо по юридическим и физическим лицам по состоянию на 01.01.2023 года суммы излишне уплаченных налогов (переплата) были изъяты из бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края на единый налоговый счет налогоплательщиков, что негативно повлияло на исполнение некоторых налоговых доходов по итогам 2023 года.

Исполнение по доходам в разрезе доходных источников следующее:

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году составляет 173 914,74 тыс. руб. или 96,82% от плановых назначений. К отчету 2022 года наблюдается рост – 1,7% или 2 833,84 тыс. руб. в абсолютной сумме, рост за счет повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в отчетном периоде в сумме 49 270,26 тыс. руб., что выше плановых назначений на 6 939,22 тыс. руб. или на 16,4%, в сравнении с прошлым годом увеличение на 1,7% или на 814,39 тыс. руб. за счет увеличения объемов реализации.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 14 928,96 тыс. руб. или 84,56% от плановых назначений, в сравнении с поступлением за 2022 год снижение на 1,1% или 173,59 тыс. рублей в связи с уменьшением количества налогоплательщиков (по данным отчета «Форма № 5-УСН»).

Поступление единого сельскохозяйственного налога составляет 17 903,65 тыс. руб. или 70,59%, в сравнении с 2022 годом уменьшение составляет 12 092,42 тыс. руб. или 40,3%, в 2022 году от ИП Оганесян Г.А. поступила задолженность за 2021 год, что повлияло на увеличение налоговой базы из которой рассчитывался прогноз ожидаемого поступления на 2023 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составляет 646,62 тыс. руб. или 16,87% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом снижение на 3 429,15 тыс. руб. или 84,1%, основной причиной снижения данного вида дохода является внесение изменений в налоговое законодательство с (1 января 2023 года в рамках патентной системы налогообложения уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных за год, а не за период действия патента, как было раньше).

Поступление налога на имущество физических лиц составляет 13 339,20 тыс. руб. или 129,08% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 758,01 тыс. руб. или 6,0%, за счет поступления задолженности прошлых лет.

Поступление земельного налога с организаций составляет 1 523,48 тыс. руб. или 30,81% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом уменьшение на 945,50 тыс. руб. за счет освобождения от уплаты земельного налога категорий налогоплательщиков, указанных в п. 4 решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 28 октября 2021 г. № 287 (с учетом внесенных изменений от 08 декабря 2022 г. № 459, от 30 марта 2023 г. № 510).

Поступление земельного налога с физических лиц составляет 27 587,99 тыс. руб. или 101,17% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 883,01 тыс. руб. или 3,3%, за счет поступления задолженности прошлых лет.

Поступление государственной пошлины составляет 5 598,74 тыс. руб. или 91,86% к назначенной сумме, в сравнении с прошлым годом снижение на 88,19 тыс. руб. или на 1,6%, за счет уменьшения количества рассмотренных дел.

Доходы, полученные от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 29 324,47 тыс. руб. или 113,15% от назначенных сумм. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года рост на 6 049,13 тыс. руб. в связи с увеличением количества земельных участков предоставленных в аренду и вовлечение в оборот земельных участков, погашение задолженности прошлых периодов.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, составили 52,61 тыс. руб. или 116,91% от назначенных сумм, по сравнению с прошлым годом уменьшение на 32,69 тыс. руб. в связи с изменением количества торговых мест МУП «Курский районный рынок».

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 63,18 тыс. руб. или 50,51% от годовых назначений, по сравнению с прошлым годом уменьшение на 86,31 тыс. руб., в связи с оплатой в 2022 году авансовых платежей за 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг составляют 30 478,79 тыс. руб. или 120,27% от плановых назначений, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года уменьшение на 221,59 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 7 712,27 тыс. руб. что в 13 раз больше плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 1 265,03 тыс. руб. или 19,62%, за счет увеличения количества проданных земельных участков, по поступившим заявлениям.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3 214,64 тыс. руб. что в 5,8 раза выше плановых назначений, по сравнению с

прошлым годом увеличение на 1 133,31 тыс. руб. в абсолютной сумме или 54,5%.

Инициативные платежи на реализацию инициативных проектов на территории Курского муниципального округа Ставропольского края поступили в сумме 5 036,72 тыс. руб. или 100,00% от плановых назначений.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета остается стабильно высокой – 86,0%, в сравнении с 2022 годом, доля эта увеличилась на 2,4%. Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2 338 506,52 тыс. руб. или 87,94%.

Для увеличения налогового потенциала округа, своевременного поступления в бюджет собственных доходов, недопущения образования текущей задолженности и погашения имеющейся, а также для обеспечения реализации программы оздоровления муниципальных финансов, Финансовым управлением ежемесячно проводился анализ ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, готовился материал для проведения комиссий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, зачисляемых в местный бюджет, с целью выявления выпадающих доходов и не допущения превышения, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 30.11.2021 № 612-п (в редакции от 22.07.2022 № 413-п и от 26.12.2022 № 826-п), Норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края.

В результате проводимых мероприятий увеличение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Курского муниципального округа составило – 3 819,27 тыс. рублей (доходы от уплаты штрафов, пеней, задолженности за прошлые периоды).

Исполнение расходной части бюджета за 2023 год составляет 88,68% (при уточненных назначениях 3 087 403,29 тыс. руб., исполнено 2 737 760,97 тыс. руб.) в сравнении с 2022 годом объем расходов местного бюджета увеличился на 293 184,43 тыс. руб. или на 11,99%.

Достижение поставленных задач социально-экономического развития округа, основной из которых является создание комфортных условий проживания граждан, осуществлялось не только за счет увеличения доходных возможностей местного бюджета, но и путем сохранения социальной направленности расходов. Решением о бюджете Курского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был определен перечень приоритетных статей расходов бюджета, к которым отнесены: выплата заработной платы работникам бюджетной сферы, социальные выплаты населению, коммунальные услуги, медикаменты, перевязочные средства, продукты питания. Так на финансирование отраслей социально-культурной сферы в отчетном периоде направлено 1 781 594,29 тыс. руб., что составляет 65,07 % общего объема расходов местного бюджета.

Соблюдение данной нормы позволило округу новый финансовый год начинать без задолженности по вышеуказанным выплатам.

На 2023 год бюджет Курского муниципального округа Ставропольского края по расходам сформирован по 17 муниципальным программам. Исполнение программной части – 2 608 208,70 тыс. руб., при плановых назначениях – 2 952 833,27 тыс. руб.; непрограммной – 129 552,27 тыс. руб. при назначенных – 134 570,02 тыс. руб.

В разрезе отраслей исполнение выглядит следующим образом:

- общегосударственные вопросы – 182 695,79 тыс. руб. или 97,93% (увеличение в сравнении с 2022 года на 4 968,09 тыс. руб.), в общем объеме расходов данный раздел занимает 6,67%;

- национальная оборона – 3 592,43 тыс. руб. или 72,12% (рост в сравнении с 2022 годом на 919,50 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 0,13%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 9 841,68 тыс. руб. или 93,03% (рост в сравнении с 2022 годом на 1 481,73 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 0,36%;

- национальная экономика – 647 237,94 тыс. руб. или 80,14% (в сравнении с 2022 годом увеличение на 515 611,97 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 23,64%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 110 958,32 тыс. руб. или 89,20% (в сравнении с 2022 годом рост 11 417,05 тыс. рублей) удельный вес в общем объеме расходов – 4,05%;

- охрана окружающей среды – 1 840,52 тыс. рублей или 100,00% (рост в сравнении с 2022 годом на 1 330,53 тыс. руб.) удельный вес в общем объеме расходов – 0,07%;

- образование – 1 090 020,85 тыс. руб. или 86,65% (в сравнении с предыдущим годом рост на 71 386,17 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 39,81%;

- культура, кинематография – 163 629,83 тыс. руб. или 99,14% (в сравнении с 2022 годом увеличение на 28 106,32 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 5,98%;

- социальная политика – 504 227,43 тыс. руб. или 99,98% (в сравнении с 2022 годом уменьшение на 350 545,38 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 18,42%;

- физкультура и спорт – 23 716,18 тыс. руб. или 98,50% (в сравнении с 2022 годом рост на 8 508,45 тыс. руб.) – в общем объеме расходов – 0,87%.

В течение 2023 года кассовое исполнение выглядело следующим образом: - I кв. – 513 234,65 тыс. руб. или 18,75%; II кв. – 820 384,65 тыс. руб. или 29,97%; III кв. – 604 625,07 тыс. руб. или 22,08%; IV кв. – 799 516,60 тыс. руб. или 29,20%.

Структура расходов бюджета Курского муниципального округа в разрезе экономических статей расходов выглядит следующим образом:

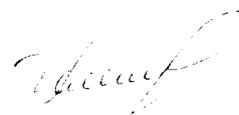
- оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда – 929 235,25 тыс. руб., или 33,94% в общем объеме расходов;
- оплата работ, услуг (услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и т.д.) – 596 975,39 тыс. руб. – 21,80% в общем объеме расходов;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (в т.ч. господдержка сельского хозяйства) – 170 201,55 тыс. руб. – 6,22% в общем объеме расходов;
- социальное обеспечение – 488 865,70 тыс. руб. – 17,86% в общем объеме расходов;
- прочие расходы (налоги) – 8 624,30 тыс. руб. – 0,32% в общем объеме расходов;
- увеличение стоимости основных средств – 429 890,05 тыс. руб. – 15,70% в общем объеме расходов;
- увеличение стоимости материальных запасов (продукты питания, горюче-смазочные материалы и т.д.) – 113 968,73 тыс. руб. – 4,16% в общем объеме расходов.

Кредиторской задолженности по социальным выплатам по состоянию на 01.01.2024 года нет.

Постановлением Правительства Ставропольского края от 26 декабря 2022 года № 827-п «Об утверждении Нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2023 год» (с учетом внесения изменений от 21 августа 2023 года № 498-п) для Курского муниципального округа были утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2023 год составили 135 113,88 тыс. руб. при нормативе 137 839,93 тыс. руб.

По материалам, отчетам и документам, представленным в Министерство финансов Ставропольского края в полном объеме и в установленные сроки, по мерам принятым администрацией муниципального округа и Финансовым управлением за 2023 год, замечаний со стороны Министерства финансов Ставропольского края на приостановление предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края нет.

Начальник Финансового
управления администрации
Курского муниципального округа
Ставропольского края



Е.В.Мишина