Пояснительная записка

к отчету об исполнении бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края за 2023 год

По отчетным данным за 2023 год общий объем доходов местного бюджета составил в 4 447 422 039 рублей 20 копеек при плане 4 627 630 741 рублей 99 копеек или 96,11 % исполнения, из них:

- объем налоговых и неналоговых поступлений составил 1 184 106 306 рублей 48 копеек, что составляет 104,01% исполнения к плановым назначениям или 26,62% в общем объеме доходов местного бюджета;

- объем безвозмездных поступлений составил 3 263 315 732 рублей 72 копеек, что составляет 93,53 % исполнения к плановым назначениям или 73,38% в общем объеме доходов местного бюджета.

По сравнению с 2022 годом в отчетном периоде поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет увеличилось на 51 407 054 рублей 60 копеек, или на 4,54 %, а объем безвозмездных поступлений уменьшился на 404 669 395 рублей 86 копеек или на 11,03%.

Объем налоговых поступлений за 2023 год составил 1 001 744 901 рублей 81 копеек при плане 956 699 033 рублей 62 копеек или 104,71 % исполнения. При этом темп роста налоговых поступлений к 2022 году составил 108,02 %. Прирост налоговых поступлений к соответствующему периоду прошлого года составил 74 405 283 рублей 24 копеек.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес (61,67%) приходится на налог на доходы физических лиц.

Поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц за отчетный период составило 617 748 100 рублей 40 копеек при плане 570 858 611 рублей или 108,21% исполнения. По сравнению с 2022 годом поступление налога увеличилось на 99 899 463 рублей 26 копеек или на 19,29%. Увеличение поступлений обусловлено ростом налогооблагаемой базы в связи с индексацией с 01.10.2023 заработной платы работников бюджетной сферы, реализацией на территории округа инфраструктурных проектов, вводом новых производственных мощностей и реконструкцией хозяйствующих субъектов.

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, исполнены на 104,21 %. Фактическое поступление в местный бюджет по данному виду налогов за отчетный период составило 78 884 823 рублей 75 копеек при плане 75 695 550 рублей. Фактический темп роста поступлений к 2022 году по данному виду доходов составил 113,56 %. Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением УСН, в структуре налоговых доходов составляет 7,87 %.

Имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и с физических лиц) в структуре налоговых поступлений по своему объему занимают второе место – 22,75 %. Годовой объем фактически поступивших в местный бюджет имущественных налогов составил 227 855 315 рублей 98 копеек при плане 224 328 771 рублей 62 копеек или 101,57 % исполнения, что на 22 464 013 рублей 77 копеек или на 8,97 % меньше чем за соответствующий период прошлого года. Уменьшение поступлений обусловлено передачей отдельных объектов налогообложения из ПБП в казну и передачей земельных участков, предназначенных для погребения, в безвозмездное пользование, а также низкой собираемостью налогов с физических лиц.

Объем неналоговых поступлений за 2023 год составил 182 361 404 рублей 67 копеек при плане 181 748 596 рублей 64 копеек или 100,34 % исполнения.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес (53,54%) приходится на доходы от арендной платы за земельные участки.

Фактические доходы местного бюджета от аренды земельных участков в 2023 году составили 97 646 309 рублей 89 копеек при плане 95 610 034 рублей или 102,13% исполнения плановых назначений.

Плановые назначения по прочим налоговым и неналоговым доходам исполнены:

- по доходам от уплаты акцизов на ГСМ на 100,88%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 102,89%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 36,62% (в связи с переходом на ЕНС срок уплаты налога за 2023 год пришелся на выходной день и был перенесен на 09.01.2024 года);

- по государственной пошлине на 100,21%;

- по доходам от аренды имущества, составляющего муниципальную казну на 101,38%;

- по прочим доходам от использования муниципального имущества на 101,50%;

- по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 98,78%;

- по доходам от реализации муниципального имущества на 100,05%;

- по доходам от продажи земельных участков на 96,52% (по результатам проведенных аукционов);

- по доходам от штрафных санкций, возмещения ущерба на 106,59%.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за 2023 год перевыполнены на 45 658 676 рублей 22 копеек.

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2023 году составил 3 263 315 732 рублей 72 копеек при плане 3 489 183 111 рублей 73 копеек или 93,53% исполнения, что на 404 669 395 рублей 86 копеек меньше чем в 2022 году. Уменьшение объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом обусловлено в основном изменением контингента получателей мер социальной поддержки и введением с 1 января 2023 года универсального ежемесячного пособия малообеспеченным семьям с детьми до 17 лет и беременным женщинам и переводом его финансирования за счет средств Социального фонда Российской Федерации.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 59,32 % или 1 935 766 848 рублей 77 копеек, субсидии – 20,06% или 654 835 682 рублей 66 копеек, иные межбюджетные трансферты – 1,72 % или 55 974 037 рублей 30 копеек.

Поступление в местный бюджет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период составило 617 038 000 рублей 00 копеек или 13,87 % от общего объема доходов.

В 2023 году органами местного самоуправления обеспечена реализация налоговой политики, направленной на достижение необходимого уровня доходов для исполнения всех действующих расходных обязательств местного бюджета.

В отчетном периоде успешно реализован план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края и сокращению муниципального долга Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 -2025 годы, утвержденный распоряжением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 24.04.2023 №109-р.

Экономический эффект от вовлечения в оборот объектов недвижимости на территории Минераловодского городского округа за отчетный период составил 2 709 700 рублей:

- вовлечено в хозяйственный оборот 513 объектов недвижимого имущества, в том числе 484 земельных участков и 29 объектов недвижимости;

- актуализировано 68 сведений об объектах недвижимого имущества, выявлено 1028 объектов недвижимости, имеющих недостающие характеристики, из них: по 254 объектам уточнены сведения о правообладателях, по 509 объектам уточнены адреса местонахождения объектов, по 251 объекту оказана помощь физическим лицам в оформлении права собственности.

За 2023 год администрацией Минераловодского городского округа проведено 5 заседаний межведомственной комиссии, на которых рассматривались вопросы легализации заработной платы и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

С целью урегулирования задолженности по местным налогам осуществлялся контроль за своевременной уплатой имущественных налогов сотрудниками муниципальных казенных и бюджетных учреждений округа.

Организована работа по информированию и урегулированию задолженности через МФЦ при обращении налогоплательщика за получением соответствующих услуг.

В результате реализации в 2023 году мероприятий по мобилизации доходов в местный бюджет дополнительно получено налоговых и неналоговых доходов на сумму 36 127 000 рублей.

В связи с введением с января текущего финансового года института единого налогового платежа изменились сроки уплаты всех налоговых платежей, а также порядок учета налоговых обязательств и уплаты налогов, что привело к увеличению количества ошибок, допускаемых налогоплательщиками при уплате налогов, и несвоевременному поступлению налоговых платежей в бюджеты.

В целях недопущения сокращения объемов налоговых поступлений в местный бюджет проводилась активная информационная работа, согласованная с Межрайонной ИФНС № 9 по Ставропольскому краю. В социальной сети и на официальном сайте администрации Минераловодского городского округа размещено 60 информационных материалов (листовки, брошюры, памятки, буклеты, таблицы, уведомления), разъясняющих налогоплательщикам правила, порядок, реквизиты и сроки уплаты налоговых платежей, правильность заполнения и своевременность предоставления налоговых уведомлений.

В целях повышения точности прогнозирования и оценки рисков исполнения доходной части местного бюджета, ежеквартально проводился анализ исполнения проектов платежей в бюджет по 35 крупным предприятиям Минераловодского городского округа.

 Структура расходов местного бюджета в 2023 году состояла из программных и непрограммных направлений деятельности и позволила реализовать следующие приоритетные направления развития территории в отчетном финансовом году:

 - увеличение средней заработной платы целевых категорий работников, определенных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации;
 - направление бюджетных ассигнований по приоритетам государственной политики в социальной сфере, сформулированным в Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;

 - обеспечение выплаты заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законодательством;
 - обеспечение прозрачности и открытости муниципальных финансов.
 В 2023 году продолжалось проведение мероприятий по реализации «Дорожной карты», направленных на повышение эффективности сферы культуры, образования.

Кроме того, база местного бюджета на 2023 год при расчете дотации просчитана министерством финансов Ставропольского края с дефицитом. При этом расчет производился с учетом необходимости проведения мероприятий, направленных на повышение производительности труда в бюджетном секторе, сокращение неэффективных расходов, сокращение неэффективных муниципальных учреждений, привлечение средств от платных услуг на повышение оплаты труда, оптимизацию бюджетных расходов, в том числе с учетом мероприятий «Дорожной карты».

При исполнении местного бюджета в первоочередном порядке производилось финансирование социально-защищенных статей бюджета, а именно:
 - оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда;

 - коммунальных услуг и услуг связи;

 - налогов и сборов;

 - субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания.

 По итогам 2023 года просроченная кредиторская задолженность, в том числе, по оплате труда отсутствует.

 Бюджет Минераловодского муниципального округа Ставропольского края имеет социальную направленность.
 Исполнение расходной части бюджета округа за отчетный период составило 93,71%, от уточненных плановых назначений, предусмотренных на 2023 год.

По итогам 2023 года кассовые расходы местного бюджета составили 4 496 718 265,19рублей с учетом остатков средств на 01.01.2023г. Дефицит местного бюджета по итогам исполнения составил 49 296 225,99 рублей

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы, направленные на исполнение социальных направлений, которые включают в себя расходы на образование, социальную политику, культуру, физическую культуру и спорт.

В общей доле произведенных расходов бюджета округа за 2023 год расходы на образование составили – 45,94%, на социальную политику -22,14%, культуру – 5,03%, и физическая культура и спорт -0,72%.

Кассовое исполнение бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края по разделам кодов бюджетной классификации расходов бюджетов выглядит следующим образом:

- общегосударственные вопросы – 347 853 337,97 рублей, что составляет 99,08% от уточненных бюджетных ассигнований -351 074 775,56 рублей;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 26 962 459,37 рублей, что составляет 98,18% от уточненных бюджетных ассигнований -27 462 460,19 рублей;

- национальная экономика- 238 183 121,31 рублей, что составляет 55,92% от уточненных бюджетных ассигнований – 425 932 918,52 рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство - 562 750 365,99 рублей, или 90,20% от бюджетных ассигнований – 623 923 527,53 рублей;

-образование – 2 065 646 921,31 рублей, что составляет 97,98%

от предусмотренных бюджетных ассигнований (2 108 277 914,17 рублей);

-культура, кинематография – 226 322 114,95 рублей, или 99,30% от бюджетных ассигнований (227 927 639,28 рублей);

-социальная политика – 995 510 613,56 рублей, что составляет 99,54% от
предусмотренных бюджетных ассигнований – 1 000 064 164,62 рублей;

-физическая культура и спорт – 32 425 824,12 рублей или 98,04% от бюджетных ассигнований – 33 075 002,64 рублей;

- обслуживание муниципального долга – 1 063 506,61 рублей или 100% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

 За 2023 год осуществлялось финансирование мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальных программ (подпрограмм). Общая сумма расходов на их реализацию составила 4 393 506 100,58 рублей, в том числе в области:

- организации деятельности органов местного самоуправления –

75 396 769,57 рублей;

- управления муниципальных финансов - 86 053 246,78 рублей;

- обеспечения безопасности – 49 871 625,75 рублей;

- развития транспортной инфраструктуры – 222 181 317,95 рублей;

- жилищно-коммунального хозяйства- 513 366 333,71 рублей;

- образования – 1 993 451 102,08 рублей;

- культуры – 267 290 821,01 рублей;

- развития экономики – 365 420,13 рублей;

- социальной политики – 963 975 090,19 рублей;

- физической культуры и спорта – 42 074 948,27 рублей;

- молодежной политики – 3 588 889,53 рублей;

-экология и охрана окружающей среды – 216 546,32 рублей;

- энергосбережения – 4 332 035,51 рублей;

- градостроительства- 16 096 041,62 рублей;

- сельского хозяйства – 7 558 234,03 рублей;

- управления имущества- 101 300 533,87 рублей;

- формирования современной городской среды – 46 387 144,26 рублей

Программные мероприятий были направлены, в том числе:

В рамках общегосударственных вопросов – на развитие муниципальной службы и информатизации органов местного самоуправления.

В рамках национальной экономики – на реализацию программных мероприятий в области сельского хозяйства, а также на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В сфере образования - на мероприятия в области пожарной безопасности, антитеррористической безопасности, развития образования.

В сфере социальной политики - на мероприятия в области социальной политики и социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В сфере физической культуры и спорта - на проведение спортивных и оздоровительных мероприятий.

Необходимо отметить, что реализация муниципальных программ осуществлялось, в том числе и на условиях софинансирования с краевым бюджетом.

 Как и ранее, в структуре расходов местного бюджета выделен дорожный Фонд, создаваемый во исполнение требований действующего законодательства, в сумме 409 989 056,38 рублей, исполнение составило 223 153 294,75 рублей

 Кроме того, в 2023 году Минераловодский городской округ Ставропольского края участвовал в реализации национальных (региональных) проектов.

 Так, в 2022 году муниципальные учреждения участвовали в реализации 5 национальных (региональных) проектов. А именно:

- национальный проект «Безопасные качественные дороги»;

- национальный проект "Образование";

- национальный проект "Культура";

- национальный проект "Демография";

- национальный проект "Жилье и городская среда".

 Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных (региональных) проектов составил 574 853 457,44 рублей, исполнение составило 519 470 440,61 рублей, что составляет 90,36% от плановых назначений. Из них 23 621 175,77 рублей - бюджетных ассигнований предусмотрено дополнительно за счет средств местного бюджета (кассовое исполнение – 19 626 965,25 рублей).

 На реализацию регионального проекта «Безопасность дорожного движения» национального проекта "Безопасные и качественные дороги" было предусмотрено всего бюджетных ассигнований в сумме 551 616,04 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренных объемов ассигнований. В рамках реализации данного национального проекта расходы производились на оплату труда и начисления.

По итогам отчетного периода в рамках реализации регионального проекта "Успех каждого ребенка" национального проекта "Образование" было направлено 1 445 439,23 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренных ассигнований. В рамках реализации данного национального проекта были проведены мероприятия по капитальному ремонту спортивного зала в школе № 7 с. Марьины Колодцы.

На реализацию регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" национального проекта "Образование" было направлено 7 017 777,40 рублей, кассовое исполнение составило 6 697 041,98 рублей, что составляет 95,42% от предусмотренных ассигнований.

На реализацию регионального проекта "Культурная среда" национального проекта "Культура" было предусмотрено всего бюджетных ассигнований в сумме 49 396 484,74 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренных бюджетных ассигнований. В рамках реализации данного национального проекта проведены работы по капитальному ремонту ДК с. Левокумка, ДК пос. Загорский.

 На реализацию регионального проекта "Творческие люди" национального проекта "Культура" было предусмотрено всего бюджетных ассигнований в сумме 50 505,05 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

На реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта "Демография" было предусмотрено всего бюджетных ассигнований в сумме 80 707 005,55 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренных объемов ассигнований. В рамках реализации данного проекта осуществлялись ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;

На реализацию регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" национального проекта "Жилье и городская среда" были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 37 609 044,79 рублей, кассовое исполнение составило 100% от предусмотренного объема бюджетных ассигнований. В рамках реализации данного регионального проекта были проведены мероприятия по благоустройству пешеходной зоны по ул. Советская Минераловодского городского округа Ставропольского края.

На реализацию регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" национального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 374 454 408,87 рублей, кассовое исполнение составило 323 386 337,98 рублей, что составляет 86,36 % от предусмотренного объема бюджетных ассигнований, в том числе 23 621 175,77 рублей- бюджетных ассигнований предусмотрено дополнительно за счет средств местного бюджета (кассовое исполнение – 19 626 965,25 рублей).

 Как и ранее, в течение 2023 проводился мониторинг соблюдения бюджетного законодательства.

 В 2023 году продолжалась работа по обеспечению соблюдения Минераловодским городским округом Ставропольского края установленных Правительством Ставропольского края Нормативов на содержание органов местного самоуправления. По итогам проведения мониторинга превышение Норматива не установлено.

 В 2023 году проводились мероприятия в рамках реализации плана мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края.

Ежеквартально проводился мониторинг отдельных мероприятий реализации «Дорожной карты», направленных на повышение эффективности расходов бюджетной сферы.

 Положительный экономический результат при расходовании средств, в том числе субсидий, достигался в результате применения конкурентных способов заключения контрактов в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При этом, экономия в средствах от проведения конкурсных процедур в соответствии с решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края направлялась на цели, не предусмотренные в первоначальной редакции бюджета, либо частично предусмотренные.

Отличительной особенностью при исполнении бюджета 2023 года является отказ от привлечения в 2023 году банковских заимствований, что также отразилось на минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, и непосредственном сокращении объема муниципального долга.

И.о. начальника

финансового управления Ю. Ю. Солдаткина