**Пояснительная записка к проекту решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год»**

Проект решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год» составлен в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По своему содержанию проект решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год» включает следующие данные:

- доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджетов;

-расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов бюджета района;

- расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Всего в 2024 году в бюджет Боровичского муниципального района поступило доходов 2 368 669,2 тыс. руб., что составило 103,3% от плановых назначений.

По результатам работы за 2024 год в бюджет Боровичского муниципального района поступило 800,3 млн. руб. налоговых и неналоговых доходов. Исполнение составило 115,9 %, перевыполнение – 110,0 млн. руб.

Темп роста доходов за 2024 год к 2023 году составил 126,8 %, доходы увеличились на 169,2 млн. руб.

Положительная динамика к уровню прошлого года обеспечена по наиболее значимым доходным источникам, таким как:

- налог на доходы физических лиц обеспечен рост поступлений на 98 072,8 тыс. руб. или на 26,0 %. Одной из основных причин, влияющих на рост поступлений по налогу на доходы физических лиц, является темп роста фонда оплаты труда;

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличение норматива распределения по налогу в местный бюджет с 80% в 2023 году до 90% в 2024 году (прирост составил 35,0% или 62 574,0 тыс. руб.);

- ЕСХН рост поступлений на 367,6 тыс. руб. или на 62,9% обусловлен увеличением уплаты налога КХ Гелетей И.И., ООО «КХ Яковлев А.А.»;

- по патентной системе налогообложения обеспечен рост поступлений на 9 265,9 тыс. руб. или в 2,5 раза, в результате переноса срока уплаты платежей по налогу с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024.

Состав и основные показатели исполнения бюджета по доходам приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Группа ВД** | **План**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **% испол-**  **нения** |
| **Доходы бюджета - всего** |  | **2 259 051,5** | **2 368 669,2** | **105%** |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 101 | 410 890,4 | 475 751,3 | 116% |
| АКЦИЗЫ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ | 103 | 9 881,9 | 10 599,4 | 107% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 105 | 225 155,7 | 257 782,9 | 114% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 108 | 9 939,0 | 17 710,5 | 178% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 111 | 15 790,9 | 16 855,3 | 107% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 112 | 1 915,7 | 2 341,2 | 122% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 113 | 44,5 | 57,6 | 129% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 114 | 12 665,7 | 13 815,4 | 109% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 116 | 2 201,8 | 3 466,5 | 157% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 117 | 1 854,7 | 1 961,7 | 106% |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 202 | 1 568 153,8 | 1 567 818,2 | 99% |
| В том числе дотации | 2021 | 24 985,3 | 24 985,3 | 100% |
| Субсидии | 2022 | 684 535,6 | 684 521,6 | 99% |
| Субвенции | 2023 | 782 593,9 | 782 324,3 | 99% |
| Иные межбюджетные трансферты | 2024 | 76 039,0 | 75 987,0 | 99% |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 207 | 442,5 | 442,1 | 99% |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 218 | 2 270,3 | 2 222,5 | 98% |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 219 | -2 155,4 | -2 155,4 | 100% |

За 2024 год кассовые расходы бюджета муниципального района составили 2 276 875,1 тыс. рублей и исполнены на 98% от плановых назначений (лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 2 321 923,7 тыс. рублей).

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 194 881,0 тыс. рублей, или 98 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 198 452,1 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 1 526,9 тыс. рублей, или 85 процентов, план расходов утвержден в сумме 1 796,5 тыс. рублей. Неисполнение в размере 269,6 тыс. руб. сложилось по бюджету муниципального района по причине возврата субвенции сельскими поселениями (Сушанское с/п в сумме 238,6 тыс. рублей в связи с отсутствием работника по воинскому учету в первом полугодии 2024 года; Травковское с/п в сумме 31,0 тыс. рублей в связи с длительным больничным листом), вся сумма возвращена в областной бюджет.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 13 531,0 тыс. рублей, или 99 процентов, план расходов утвержден в сумме 13 635,6 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 95 856,0 тыс. рублей, или 94 процента, план расходов утвержден в сумме 102 429,0 тыс. рублей. Сумма неосвоения сложилась по Администрации Боровичского муниципального района по следующим причинам:

- по муниципальной программе «Развитие архитектуры и градостроительства в Боровичском муниципальном районе» по мероприятию «Подготовка и внесение изменений в Генеральные планы и Правила землепользования и застройки сельских поселений Боровичского муниципального района» денежная сумма, заложенная на выполнение работ по внесению изменений в Генеральные планы и Правила землепользования и застройки Волокского, Железковского и Сушанского сельских поселений в размере 585016,67 руб. по муниципальному контракту №01503000024210000960002 от 02.07.2021 не освоена по причине не выполнения требований муниципального контракта, в соответствии с которыми результатом выполненных работ является выписка из ЕГРН о постановке на кадастровый учет границ территориальных зон и населенных пунктов. Заключен контракт от 24.06.2024г на сумму 458835,27 руб. на выполнение работ по внесению изменений в Генеральные планы и Правил землепользования и застройки Сушиловского и Ёгольского сельских поселений. Выполнение работ перенесено на 2025 год. Заключены 4 муниципальных контракта 01.06.2024г. на сумму 990000 руб. по внесению изменений в Генеральные планы и Правила землепользования и застройки Травковского и Опеченского сельских поселений не освоены по причине пересечения земельных участков с лесным фондом, утверждение документов территориального планирования возможно после проведения межведомтсвенной комиссии с Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области. Выполнение работ перенесено на 2025 год.

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- муниципальные контракты находятся на исполнении по исправлению реестровой ошибки в местоположении и площади земельных участков.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 243 118,4 тыс. рублей, или 99 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 243 824,4 тыс. рублей.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 520,0 тыс. рублей, или 8 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 6 702,7 тыс. рублей. В течении года выявлена одна несанкционированная свалка и оплата произведена за фактически произведенные работы по сбору (удалению) отходов.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в сумме 1 390 049,0 тыс. рублей, или 99 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 1 391 613,8 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»**, расходы исполнены в сумме 140 105,2 тыс. рублей или 99 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 142 192,5 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 111 539,5 тыс. рублей, или 82 процента, план утвержден в сумме 135 504,4 тыс. рублей. В соответствии с условиями предоставления семьям единовременной выплаты на улучшение жилищных условий предусматривается возможность распоряжения средствами сертификата в срок до 01.12.2025 года. Остаток неиспользованных целевых средств по МБТ, сложившийся по состоянию на 01 января 2025 года в сумме 22 753 231,20 рублей возвращён в министерство труда, семейной и социальной политики Новгородской области 24.01.2025 года в полном объеме.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 24 501,6 тыс. рублей, или 100 процентов, план утвержден в сумме 24 526,1 тыс. рублей.

По разделу **«Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме 250,0 тыс. рублей, или 100 процентов, план утвержден в сумме 250,0 тыс. рублей.

По разделу **«Обслуживание государственного (муниципального) долга»** расходы исполнены в сумме 246,5 тыс. рублей или 100 процентов, план утвержден в сумме 246,5 тыс. рублей.

В течение 2024 года привлекались бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета Боровичского муниципального района из областного бюджета в сумме 10 824,9 тыс. рублей.

На конец 2024 года задолженность по внутренним долговым обязательствам Боровичского муниципального района снизилась на 1 202,78 тыс. рублей и составила 234 158,37 тыс. рублей. Вся задолженность – задолженность по бюджетным кредитам.

**Финансово-экономическое обоснование к проекту решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год»**

Проектом решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год по доходам в сумме 2 368 669 242,72 рублей и по расходам в сумме 2 276 875 123,41 рублей с превышением доходов над расходами в сумме 91 794 119,31 рублей.

**Вывод первичной антикоррупционной экспертизы проекта решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2024 год»**

Во вносимом проекте решения положений, способствующих  
созданию условий для проявления коррупции, не выявлено.

**Председатель Комитета финансов О.Н. Трифанова**