**Пояснительная записка к проекту решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2023 год»**

Проект решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2023 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 2023 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.

В 2023 году в бюджет Боровичского муниципального района поступило доходов 1 727 241,8 тыс. руб., что составило 103,3% от плановых назначений.

Сумма налоговых и неналоговых доходов составила 631 095,4 тыс. руб. План выполнен на 109,9%, перевыполнение составило 56 905,8 тыс. руб. Темп роста доходов 2023 года к 2022 год составил 125,4%, доходы увеличились на 127 824,9 тыс. руб.

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

- налог на доходы физических лиц: увеличение дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц на 5%, а также темп роста фонда оплаты труда (прирост составил 27,5 % или 111 342,0 тыс. руб.);

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличение норматива распределения по налогу в местный бюджет с 70% в 2022 году до 80% в 2023 году (прирост составил 18,5 % или 27 929,0 тыс. руб.);

- ЕСХН рост поступлений на 78,0 тыс. руб. или на 10,2% обусловлен увеличением уплаты налога ООО «Решающий» (снижение суммы расходов, учитываемых при определении налоговой базы).

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** |  | **1 672 124,5** | **1 727 241,8** | **103%** |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 101 | 330 937,8 | 377 678,5 | 114% |
| АКЦИЗЫ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ | 103 | 8 318,8 | 9 679,6 | 116% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 105 | 183 721,2 | 185 352,5 | 101% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 108 | 8 220,0 | 8 547,3 | 104% |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 109 | 0 | 0 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 111 | 17 800,7 | 17 706,0 | 99% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 112 | 1 650,6 | 1 870,3 | 113% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 113 | 56,9 | 34,9 | 61% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 114 | 18 710,7 | 24 328,8 | 130% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 116 | 3 426,5 | 4 071,8 | 119% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 117 | 1 346,4 | 1 825,7 | 136% |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 202 | 1 097 934,9 | 1 096 146,3 | 99% |
| В том числе дотации | 2021 | 76 190,9 | 76 190,9 | 100% |
| Субсидии | 2022 | 260 599,7 | 260 379,9 | 99% |
| Субвенции | 2023 | 691 759,5 | 690 452,9 | 99% |
| Иные межбюджетные трансферты | 2024 | 70 738,7 | 70 477,5 | 99% |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 207 | 390,0 | 389,1 | 99% |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 218 | 2 955,6 | 2 955,6 | 100% |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 219 | -4 699,5 | -4 699,5 | 100% |

За 2023 год кассовые расходы бюджета муниципального района составили 1 724 102,2 тыс. рублей и исполнены на 99% от плановых назначений (лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 1 740 504,3 тыс. рублей).

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 125 067,7 тыс. рублей, или 98 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 127 214,9 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 1 208,0 тыс. рублей, или 81 процент, план расходов утвержден в сумме 1 495,6 тыс. рублей. Неисполнение в размере 287,6 тыс. руб. сложилось по причине возврата Сушанским поселением в полном объеме средств субвенции в связи с отсутствием работника по воинскому учету. Вся сумма возвращена в областной бюджет.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 12 853,0 тыс. рублей, или 98 процентов, план расходов утвержден в сумме 13 116,6 тыс. рублей.

По разделу «**Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 78 598,9 тыс. рублей, или 93 процента, план расходов утвержден в сумме 84 896,4 тыс. рублей. Сумма неосвоения сложилась по Администрации Боровичского муниципального района по следующим причинам:

- невыполнение требований контракта (отсутствие выписки из ЕГРН о постановке на кадастровый учет границ территориальных зон и населенных пунктов), продление срока исполнения контракта на 2024 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 41 001,8 тыс. рублей, или 91 процент, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 45 230,4 тыс. рублей. Невыполнение плановых показателей произошло по следующим причинам:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- ожидается заключение Госэкспертизы.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 5 790,0 тыс. рублей, или 100 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 5 790,0 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в сумме 1 114 848,1 тыс. рублей, или 99 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 1 116 104,0 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»**, расходы исполнены в сумме 95 754,6 тыс. рублей или 100 процентов, лимиты с учетом изменений утверждены в сумме 95 792,8 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 97 415,5 тыс. рублей, или 98 процентов, план утвержден в сумме 99 270,5 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 30 222,2 тыс. рублей, или 100 процентов, план утвержден в сумме 30 233,7 тыс. рублей.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы исполнены в сумме 279,0 тыс. рублей или 94 процентов, план утвержден в сумме 296,1 тыс. рублей. Экономия по оплате процентов сложилась по причине досрочного погашения бюджетных кредитов.

Анализ расходов бюджета Боровичского района за предшествующие пять лет представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *наименование* | **01.01.2020** | **01.01.2021** | **01.01.2022** | **01.01.2023** | **01.01.2024** | % к прошлому отчетному периоду (+ увелич,  - снижен**)** |
| Расходы всего, в т.ч. | **1 202 269,6** | **1 960 308,0** | **1 373 727,3** | **1 625 147,1** | **1 724 102,2** | 6 |
| Раздел 01 | 78 910,6 | 79 278,3 | 89 017,4 | 121 586,3 | 125 067,7 | 3 |
| Раздел 02 | 1 033,8 | 1 162,0 | 1 271,5 | 1 158,1 | 1 208,0 | 4 |
| Раздел 03 | 8 526,9 | 8 334,3 | 10 972,9 | 10 701,7 | 12 853,0 | 20 |
| Раздел 04 | 22 699,1 | 54 813,0 | 63 976,7 | 69 817,3 | 78 598,9 | 13 |
| Раздел 05 | 34 591,9 | 36 742,0 | 21 093,6 | 25 609,9 | 41 001,8 | 60 |
| Раздел 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 842,5 | 5 790,0 | 214 |
| Раздел 07 | 822 515,7 | 1 547 390,0 | 933 903,6 | 1 070 014,6 | 1 114 848,1 | 4 |
| Раздел 08 | 69 149,9 | 72 743,8 | 81 992,6 | 88 248,8 | 95 754,6 | 9 |
| Раздел 10 | 93 763,9 | 86 257,1 | 84 409,5 | 73 572,5 | 97 415,5 | 32 |
| Раздел 11 | 9 826,3 | 9 041,7 | 30 196,2 | 71 905,9 | 30 222,2 | -58 |
| Раздел 13 | 19 278,7 | 20 939,2 | 12 839,3 | 3 597,9 | 279,0 | -92 |
| Раздел 14 | 41 972,8 | 43 606,6 | 44 054,0 | 87 091,6 | 121 063,3 | 39 |

Увеличились расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2023 году производился не только ремонт печей, но и ремонт внутриквартирных систем электроснабжения, ремонт крыш, ремонт квартир. Кроме того, в 2023 году произведена оплата за разработку проектно-сметной документации с проведением государственной экспертизы на реконструкцию системы водоснабжения г. Боровичи (с расширением Бабинского водозабора с присоединением месторождения «Фермерский» и «Греблошский» и строительством водовода в одну нитку от водозаборов до г. Боровичи Новгородской области). Также Администрацией Боровичского муниципального района произведено обустройство и восстановление воинских захоронений на межпоселенческом кладбище на сумму 3 060,5 тыс. рублей. Всего расходы на капитальные вложения по данному разделу за 2023 год составили 15073,6 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объясняются реализацией на территории района муниципальной программы «Развитие туризма в Боровичском муниципальном районе на 2023-2025годы». Учреждению МБУК «МКБО» выделена субсидия за счет средств из бюджета области в сумме 5 790,00 тыс. рублей на организацию обустройства мест массового отдыха населения на природных территориях. Субсидия в полном объеме направлена на обустройство территорий, прилегающих к объектам туристического интереса водопаду «Чалпа» и подземной реке «Понеретка».

Снижение расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объясняется реализацией в 2022 году федеральной программы реализации мероприятий по обустройству спортивных площадок для занятия экстремальными видами спорта. Сумма расходов за 2022 год составила 32 216,0 тыс. рублей.

Снижение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» сложилось по причине отсутствия и привлечения коммерческих кредитов в 2023 году и в результате программы по замещению коммерческих кредитов бюджетными в сравнении с прошлым периодом.

В течение 2023 года привлекались бюджетные кредиты на для частичного покрытия дефицита бюджета Боровичского муниципального района из областного бюджета в сумме 7 216,5 тыс. рублей. От Управления Федерального казначейства по Новгородской области в апреле 2023 года получен кредит в бюджет Боровичского муниципального района в сумме 45 000,0 тыс. руб. Полученный кредит погашен в декабре 2023 года в полном объеме.

На конец 2023 года задолженность по внутренним долговым обязательствам Боровичского муниципального района снизилась на 801,8 тыс. рублей и составила 235 361,15 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 2023 год»**

Проектом решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2023 год по доходам в сумме 1 727 241 775,94 рублей и по расходам в сумме 1 724 102 158,08 рублей с превышением доходов над расходами в сумме 3 139 617,86 рублей.

**Вывод первичной антикоррупционной экспертизы проекта решения Думы Боровичского муниципального района «Об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2023 год»**

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

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