Пояснительная записка
к отчету об исполнении бюджета муниципального
образования «Костомукшский городской округ»
за 2022 год.

Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с решением Совета Костомукшского городского округа от 25 ноября 2021 года №16-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений).

По данным отчета за 2022 год бюджет муниципального образования исполнен:
по доходам –в сумме 1 440 531,5 тыс. руб., или 103% от прогноза на 2022 год;
по расходам – в сумме 1 377 763,9 тыс. руб. или 95% от прогноза на 2022 год;

Бюджет муниципального образования за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 62 767,7 тыс. руб.

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2023 года не изменился по отношению к началу года и составляет 317 634,0 тыс. руб.

Основные параметры исполнения бюджета за 2022 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб)

Основные параметры исполнения бюджета за 2022 год

Наименование показателя	Прогноз на 2022 год	Отчет	Отчет	% исполнения за 2022г. к годовому прогнозу	% исполнения 2022г. к уровню месяцев 2021г.
		за 2022г.	за 2021г.		
Доходы - всего	**1 401 609,9**	**1 440 531,5**	**1 138 863,8**	**103%**	**126%**
из них:					
- налоговые и неналоговые	504 306,5	553 876,1	487 865,7	110%	114%
- безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	888 553,8	879 678,8	647 430,5	99%	136%
- прочие безвозмездные поступления	8 771,3	7 043,3	5 172,0	80%	136%
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	- 21,7	- 66,7	- 1 604,4		
Расходы - всего	**1 443 281,7**	**1 377 763,9**	**1 129 511,4**	**95%**	**122%**
- собственные средства	554 727,9	497 964,6	482 102,6	90%	103%
- межбюджетные трансферты	888 553,8	879 799,3	647 408,8	99%	136%
-Дефицит, +Профицит	**- 41 671,7**	**62 767,7**	**9 352,4**	**x**	**x**

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

По сравнению с объемом доходов, поступивших за 2021 год, объем доходов за 2022 год увеличился на 301 667,7 тыс. руб. или на 26%.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступили в 2022 году в сумме 553 876,1 тыс. руб. (110% от годового плана) и составили 38% в общем объеме доходов бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют следующие налоговые и неналоговые источники:

- налог на доходы физических лиц – 337 426,0 тыс. руб. или 61%;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 60 868,9 тыс. руб. или 11%;
- земельный налог – 45 047,6 тыс. руб. или 8%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 46 211,7 тыс. руб. или 8%;
-доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 23 630,2 тыс. руб. или 4%

За 2022 года объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 14% по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года или на 66 010,4 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2022 год предоставлено в таблица № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2022 год

№ п/п	Наименование доходного источника	Отчет за 2021г.	Отчет за 2022г.	в % к 2021г.	в тыс. руб. к 2021г.
1	Налог на доходы физических лиц, всего	283 116,3	337 426,0	119%	54 309,70
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 652,9	9 343,7	122%	1 690,80
3	Налоги на совокупный доход	9 218,9	10 286,2	112%	1067,3
	в том числе:			#ДЕЛ/0!	0
3.1.	*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*	*3 654,0*	*-152,4*	*-4%*	*-3 806,40*
3.2.	*Налог, вздымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*	*0,0*	*4 769,4*		*4 769,40*
3.3.	*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*	*5 564,9*	*5 669,2*	*102%*	*104,3*

4	Налоги на имущество	55 299,5	56 085,7	101%	786,2
	в том числе:				
4.1.	*налог на имущество физических лиц*	*10 672,1*	*11 038,1*	*103%*	*366*
4.2.	*земельный налог*	*44 627,4*	*45 047,6*	*101%*	*420,2*
5	Государственная пошлина	4 076,1	4 294,4	105%	218,3
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (земельный налог по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 год)	-0,1	0,0	0%	0,1
Итого налоговые доходы		**359 363,6**	**417 436,0**	**116%**	**58 072,4**
7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 455,9	23 630,2	97%	-825,7
	в том числе:				
7.1.	*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*	*13 297,0*	*13 732,5*	*103%*	*435,5*
7.2.	*Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов*	*458,6*	*435,4*	*95%*	*-23,2*
7.3.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*	*5,3*	*7,0*	*131%*	*1,65*
7.4.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений*	*7 764,3*	*6 634,9*	*85%*	*-1129,4*

	арендной платы				
7.5.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений арендной платы (найм)*	*2 549,0*	*2 578,3*	*101%*	*29,3*
7.6.	*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*	*381,7*	*242,1*	*63%*	*-139,6*
8	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	39 136,6	60 868,9	156%	21 732,3
9	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	45 731,3	46 211,7	101%	480,4
	в том числе:				
9.1.	*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)*	*42 877,4*	*44 744,3*	*104%*	*1 866,9*
9.2.	*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов*	*2 853,8*	*1 467,4*	*51%*	*-1 386,4*
10	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 193,3	2 032,3	15%	-11 161,0
	в том числе:				
10.1.	*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов*	*6 770,8*	*416,3*	*6%*	*-6 354,6*
10.2.	*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*	*6 263,4*	*1 415,0*	*23%*	*-4 848,4*
10.3.	*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов*	*159,0*	*201,1*	*126%*	*42,1*

11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 875,3	3 287,0	56%	-2 588,4
12	Прочие неналоговые доходы	109,8	410,0	373%	300,2
Итого неналоговые доходы		**128 502,2**	**136 440,1**	**106%**	**7 937,9**
Итого налоговые и неналоговые доходы		**487 865,8**	**553 876,1**	**114%**	**66 010,3**

Налог на доходы физических лиц: поступления за 2022 года составили 337 426,0 тыс.руб. или с ростом по отношению к поступлениям за 2021 года на 54 309,7 тыс.руб. (или на 19%). Увеличение поступлений по подоходному налогу связано увеличением фонда оплаты труда в городском округе.

Доходы от оплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин: в период за 2022 года объем поступлений составил 9 343,7 тыс.руб., или с ростом на 22%, или на 1 690,8 тыс.руб. по отношению к поступлениям за 2021г.

Налоги на совокупный доход (ЕНВД, налог, взимаемый с применением патентной системы, налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения): за 2022 года объем поступлений составил 10 286,2 тыс.руб., больше, чем за аналогичный период 2021г. на 1 067,3 тыс.руб. или на 12%. Увеличение поступлений связанно с тем, что в 2022 года в бюджет округа стали поступать платежи от налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 3,81% - что составило за 2022 года 4 769,4 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц: объем поступлений налога за 2022 года составил 11 038,1 тыс.руб. и увеличился по сравнению с поступлениями за 2021 года на 366 тыс.руб. или на 3%.

Земельный налог: общий объем поступлений по земельному налогу за 2022 года составил 45 047,6 тыс.руб., больше, чем за аналогичный период 2021 года на 420,2 тыс.руб. или на 1%, в т.ч. земельный налог с организаций поступил в объеме 42 130,4 тыс.руб. с уменьшением к объему поступлений аналогичного периода 2021г. на 11,1 тыс.руб.; земельный налог с физических лиц в объеме 2 217,2 тыс.руб. или больше, чем за 2021г. на 431,6 тыс.руб.

Государственная пошлина: за 2022 года объем доходов бюджета от перечисления государственной пошлины составил 4 294,4 тыс.руб., что больше объема поступлений за 2021 года на 218,3 тыс.руб. (на 5%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена: за 2022 года в бюджет округа поступило доходов от арендной платы на сумму 13 732,5 тыс.руб., что больше, чем за 2021 года на 435,5 тыс.руб. или на 3% (увеличение поступлений связано с увеличением количества заключенных договоров)

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов: за 2022 года в бюджет округа поступило доходов на сумму 7,0 тыс.руб, что больше объема поступлений за 2021 год на 1,65 тыс.руб. (на 31%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов: за 2022 года в бюджет округа поступило платежей на сумму 435,4 тыс.руб. что меньше, чем за 2021 года на 23,2 тыс.руб. или на 5%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений арендной платы: объем поступлений по плате за наем за 2022 года составил 6 634,9 тыс.руб., меньше, чем за аналогичный период 2021 года на 1 129,4 тыс.руб. или на 15%, снижение связанно с расторжением части договоров.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду: объем платы за негативное воздействие, поступивший в бюджет округа за 2022 года составил 60 868,9 тыс.руб., больше чем за 2021 года на 21 732,3 тыс.руб., или на 56% .

Доходы от продажи муниципального имущества: за 2022 года объем поступлений составил 1 415,0 тыс. руб., меньше, чем за аналогичный период в 2021 году на 4 848,4 тыс. руб. (уменьшение поступлений связано с уменьшением количества продаж земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена)

Доходы от продажи земельных участков: за 2022 год всего было реализовано земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 682,8 тыс.руб., что меньше, чем в 1 полугодие 2021 года на 5 165 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: объем доходов, поступивших в бюджет округа за 2022 года, от уплаты штрафов, санкций, возмещений ущерба составил 3 287,0 тыс.руб. и уменьшился по сравнению с поступлениями за 2021 года на 2 588,4 тыс.руб. или на 44%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: всего за 2022 года объем средств от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составил 46 211,7 тыс.руб., что больше, чем за аналогичный период 2021 года на 480,4 тыс.руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет округа за 2022 года на сумму 410,0 тыс.руб., больше, чем за аналогичный период 2021 года на 300,2 тыс.руб. в связи с увеличением платежей в части получения лесных податей.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2022 год в разрезе отраслей представлена в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» 2022 год в разрезе отраслей

раздел	наименование отрасли	Отчет за 2021 год	Прогноз 2022 года	Отчет за 2022 год	удельный вес в структуре расходов за 2022 год	% исполнения за 2022 год	% исполнения за 2022 год к 2021 году
0700	Образование	797 283,2	902 576,1	873 307,0	63%	97%	109,54%
1100	Физическая культура и спорт	1 998,6	168 000,1	166 872,8	12,11%	99,33%	8349,49%
1102	*в т. ч. ФОК*	*180,0*	*136 798,2*	*136 496,7*	*9,91%*	*99,78%*	75831,52%
0100	Общегосударственные вопросы	105 556,8	125 983,2	114 462,2	8,31%	90,86%	108,44%
0400	Национальная экономика	80 563,7	95 783,4	88 556,7	6,43%	92,46%	109,92%
0409	*в т. ч. дорожный фонд*	*56 330,9*	*45 980,8*	*40 209,2*	2,92%	87,45%	71,38%
0800	Культура, кинематография	40 965,5	46 130,0	41 907,8	3,04%	90,85%	102,30%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	52 296,5	53 886,1	46 480,6	3,37%	86,26%	88,88%
0503	*в т. ч. благоустройство*	*44 185,4*	*44 855,1*	*43 625,5*	*3,17%*	*97,26%*	*98,73%*
1000	Социальная политика	27 801,4	34 177,2	29 987,9	2,18%	87,74%	107,86%
1300	Обслуживание муниципального долга	16 043,1	4 865,0	4 858,4	0,35%	99,87%	30,28%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 930,8	9 386,4	8 864,0	0,64%	94,44%	127,89%
0309	*в т. ч. ЕДДС*	*5 931,6*	*8 644,6*	*8 125,6*	*0,59%*	*94,00%*	*136,99%*

0900	Здравоохранение	71,8	1 999,0	1 970,8	0,14%	98,59%	2744,90%
0600	Охрана окружающей среды	*0,0*	*495,2*	*495,2*	*0,04%*	*100,01%*	*x*
	ВСЕГО	**1 129 511,4**	**1 443 281,7**	**1 377 763,9**	**100,00%**	**95,46%**	**121,98%**

За 2022 год расходы по муниципальным программам составили 1 265 436,6 тыс. руб. при плановом показателе 1 320 464,8 тыс. руб. (исполнение - 96%). Доля программных расходов в общем объеме расходов за 2022 год составила 92%. Сведения по исполнению муниципальных программ за 2022 год приведены в Приложении № 1.

Сведения об освоении средств местного бюджета, направленных на финансирование публичных нормативных обязательств Костомукшского городского округа за 2022 год приведены в Приложении №2.

Исполнение по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов за 2022 год составило 879 799,3 тыс. руб. при плановом показателе 888 553,8 тыс. руб. (исполнение 99%). Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Республики Карелия приведен в Приложении №3.

Расходование средств резервного фонда администрации Костомукшского городского округа и резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций за 2022 год приведено ниже в виде таблиц.

1. Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа для ликвидации чрезвычайных ситуаций

в рублях

№ п/п	Наименование нормативного правового (правового) акта, дата и номер	Главный распорядитель средств местного бюджета		Бюджетные ассигнования, предусмотренные:		Исполнено
		наименование	код по БК	актом администрации Костомукшского городского округа	сводной бюджетной росписью с учетом изменений	
1	2	3	4	5	6	7
1	Распоряжение главы Костомукшского городского округа от 11.11.2022 г. № 2 (с учетом изменений согласно распоряжению главы Костомукшского городского округа от 26.12.2022 г. № 3)	Администрация Костомукшского городского округа	445	92 317,70	92 317,70	92 317,70
ИТОГО		x	x	92 317,70	92 317,70	92 317,70

2. Резервный фонд администрации Костомукшского городского округа

в рублях

№ п/п	Наименование нормативного правового (правового) акта, дата и номер	Главный распорядитель средств местного бюджета		Бюджетные ассигнования, предусмотренные:		Исполнено
		наименование	код по БК	актом администрации Костомукшского городского округа	сводной бюджетной росписью с учетом изменений	
1	2	3	4	5	6	7

1	Решение Совета Костомукшского городского округа от 25 ноября 2021 года №16-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений)	Администрация Костомукшского городского округа	445	0,00	50 000,00	0,00
ИТОГО		x	x	0,00	50 000,00	0,00

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Муниципальный долг на 1 января 2023 года составил 317 634,0 тыс. руб.
Структура муниципального долга изменилась к началу 2022 года. На 1 января 2023 года задолженность в размере 317 634,0 тыс. руб. является задолженностью по бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия. Данный показатель достигнут, в связи с привлечением бюджетного кредита в целях погашения коммерческого долга.

Просроченных долговых обязательств Костомукшский городской округ по состоянию на 1 октября 2023 года не имеет.

ИЗМЕНЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Изменение кредиторской и дебиторской задолженности на 1 января 2023 года с учетом корректировки входящий остатков приведено в Приложении № 4

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Заместитель главы администрации
по экономике и финансам –
начальник финансово – экономического управления
Костомукшского городского округа Ж.В. Стременовская

Исполнитель:
Рядовикова М.Н.
Козлова Д.О.