Пояснительная записка
к отчету об исполнении бюджета муниципального
образования «Костомукшский городской округ»
за 2023 год.

Исполнение бюджета муниципального образования «Костомукшского городского округа» осуществляется в соответствии с решением Совета Костомукшского городского округа от 24 ноября 2022 года № 126-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По данным отчета за 2023 год бюджет муниципального образования исполнен:

по доходам – в сумме 1 412 999,7 тыс. руб., или 98,1% от прогноза на 2023 год;

по расходам – в сумме 1 406 871,9 тыс. руб. или 92,6%% от прогноза на 2023 год.

Бюджет муниципального образования за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 6 127,8 тыс. руб.

Муниципальный долг по состоянию на 1января 2024 года составил 317 634,0 тыс. руб., и не изменился по отношению к началу 2023 года.

Основные параметры исполнения бюджета 2023 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб)

Основные параметры исполнения бюджета за 2023 год

Наименование показателя	**Прогноз на 2023 год**	**Отчет за 2023 год**	**Отчет за 2022 год**	**% исполнения за 2023г. к годовому прогнозу**	**% исполнения 2023г. к уровню 2022 года**
Доходы - всего	***1 440 410,4***	***1 412 999,7***	***1 440 531,5***	***98%***	***98%***
из них:					
- налоговые и неналоговые	563 053,2	574 839,7	553 876,1	*102%*	*104%*
- безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	872 647,6	833 813,8	879 678,8	*96%*	*95%*
- прочие безвозмездные поступления	4 709,5	4 480,0	7 043,3	*95%*	*64%*
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	-133,8	-66,7	*x*	*201%*
Расходы - всего	***1 518 849,9***	***1 406 871,9***	***1 377 763,9***	***93%***	***102%***
- собственные средства	646 202,3	573 058,1	497 964,6	*89%*	*115%*
- межбюджетные трансферты	872 647,6	833 813,8	879 799,3	*96%*	*95%*
-Дефицит, +Профицит	***-78 439,5***	***6 127,8***	***62 767,7***	***x***	***x***

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступили в 2023 году в сумме 574 839,7 тыс. руб. (102% от годового плана) и составили 41% 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 – 353 405,8 тыс. руб. или 61%;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 55 571,4 тыс. руб. или 10%;
- земельный налог – 36 187,1 тыс. руб. или 6%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 46 091,4 тыс. руб. или 8%;
- доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 24 369,7 тыс. руб. или 4%

За 2023 года объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 4% по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года или на 20 963,6 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2023 год предоставлено в таблица № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2023 год

№ п/п	Наименование доходного источника	Отчет за 2022г.	Отчет за 2023 г.	в % к 2022г.	в тыс. руб. к 2022г.
1	Налог на доходы физических лиц, всего	337 426,00	353 405,80	105%	15 979,80
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 343,70	9 269,50	99%	-74,20
3	Налоги на совокупный доход	10 286,20	6 660,10	65%	-3 626,10
	в том числе:				
3.1.	*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*	*-152,4*	*- 172,90*	113%	-20,50
3.2.	*Налог, вздымаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*	*4 769,40*	*4 865,70*	102%	96,30
3.3.	*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*	*5 669,20*	*1 967,30*	35%	-3 701,90
4	Налоги на имущество	56 085,70	48 134,80	86%	-7 950,90
	в том числе:				
4.1.	*налог на имущество физических лиц*	*11 038,10*	*11 947,70*	108%	909,60
4.2.	*земельный налог*	*45 047,60*	*36 187,10*	80%	-8 860,50
5	Государственная пошлина	4 294,40	4 475,00	104%	180,60
Итого налоговые доходы		**417 436,00**	**421 945,20**	101%	4 509,20

6	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 630,20	24 369,67	103%	739,47
	в том числе:				
6.1.	*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*	*13 732,50*	15 114,03	110%	1 381,53
6.2.	*Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов*	*435,4*	*513,97*	118%	78,57
6.3.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*	*7*	- *2,07*	-30%	-9,07
6.4.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений арендной платы*	*6 634,90*	*6 073,52*	92%	-561,38
6.5.	*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений арендной платы (найм)*	*2 578,30*	*2 489,12*	97%	-89,18
6.6.	*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*	*242,1*	*181,10*	75%	-61,00
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	60 868,90	55 571,42	91%	-5 297,48
8	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	46 211,70	46 091,40	100%	-120,30
	в том числе:				
8.1.	*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)*	*44 744,30*	*45 584,44*	102%	840,14
8.2.	*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов*	*1 467,40*	*506,96*	35%	-960,44
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 032,30	16 600,56	817%	14 568,26
	в том числе:				

9.1.	*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов*	*416,3*	*11 117,17*	2670%	10 700,87
9.2.	*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*	*1 415,00*	*2 356,35*	167%	941,35
9.3.	*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов*	*201,1*	*3 127,04*	1555%	2 925,94
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 287,00	9 987,89	304%	6 700,89
11	Прочие неналоговые доходы	410	213,47	52%	-196,53
Итого неналоговые доходы		**136 440,10**	**152 834,42**	112%	16 394,32
Итого налоговые и неналоговые доходы		**553 876,10**	**574 779,62**	104%	20 903,52

Налог на доходы физических лиц: поступления за 2023 года составили 353 405,8 тыс.руб. или с ростом по отношению к поступлениям за 2022 года на 15 979,8 тыс.руб. (или на 5%). Увеличение поступлений по подоходному налогу связано увеличением фонда оплаты труда в городском округе, в том числе выплата единоразовой премии ПАО «Северсталь» в размере одной месячной расчётной заработной платы, но не менее 60 тысяч рублей, всем сотрудникам компании с учётом хороших результатов и достижения поставленных целей в 2023 году.

Доходы от оплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин: в период за 2023 года объем поступлений составил 9 269,5 тыс.руб., или с уменьшением на 1%, или на 74,2 тыс.руб. по отношению к поступлениям за 2022г.

Налоги на совокупный доход (ЕНВД, налог, взимаемый с применением патентной системы, налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения): за 2023 года объем поступлений составил 6 660,1 тыс.руб., меньше, чем за аналогичный период 2022г. на 3 626,1 тыс.руб. или на 35%.

Налог на имущество физических лиц: объем поступлений налога за 2023 года составил 11 947,7 тыс.руб. и увеличился по сравнению с поступлениями за 2022 года на 909,6 тыс.руб. или на 8%.

Земельный налог: общий объем поступлений по земельному налогу за 2023 года составил 36 187,1 тыс.руб., меньше, чем за аналогичный период 2022 года на 8 860,5 тыс.руб. или на 10%, в т.ч. земельный налог с организаций поступил в объеме 33 181,2 тыс.руб. с уменьшением к объему поступлений аналогичного периода 2022г. на 8 949,2 тыс.руб.; земельный налог с физических лиц в объеме 3 005,9 тыс.руб. или больше, чем за 2022г. на 88,7 тыс.руб.

Государственная пошлина: за 2023 года объем доходов бюджета от перечисления государственной пошлины составил 4 475,0 тыс.руб., что больше объема поступлений за 2022 года на 180,6 тыс.руб. (на 4%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена: за 2023 года в бюджет округа поступило доходов от арендной платы на сумму 15 114,0 тыс.руб., что больше, чем за 2022 года на 1 381,5 тыс.руб. или на 10% (увеличение поступлений связано с увеличением количества заключенных договоров)

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов: за 2023 года в бюджет округа доходы сложились в сумме -2,1 тыс.руб (поступило 1,5 тыс.руб, возврат доходов 3,6 тыс.руб.), что меньше объема поступлений за 2022 год на 9,1 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли, находящиеся в собственности городских округов: за 2023 года в бюджет округа поступило платежей на сумму 514,0 тыс.руб. что больше, чем за 2022 года на 78,6 тыс.руб. или на 18%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в части поступлений арендной платы: объем поступлений по плате за наем за 2023 года составил 6 073,5 тыс.руб., меньше, чем за аналогичный период 2022 года на 561,4 тыс.руб. или на 8%, 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 55 571,4 тыс.руб., меньше, чем за 2022 года на 5 297,5 тыс.руб., или на 9%.

Доходы от продажи муниципального имущества: за 2023 года объем поступлений составил 11 117,2 тыс. руб., больше, чем за аналогичный период в 2022 году на 10 700,9 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков: за 2023 год всего было реализовано земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 2 356,4 тыс.руб., что больше, чем в 2022 года на 941,4 тыс.руб; за 2023 год всего было реализовано земельных участков, находящихся в собственности городских округов на сумму 3 127,0 тыс. руб., что больше, чем в 2022 года на 2 925,9 тыс.руб

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: объем доходов, поступивших в бюджет округа за 2023 года, от уплаты штрафов, санкций, возмещений ущерба составил 9 987,9 тыс.руб. и увеличился по сравнению с поступлениями за 2022 года на 6 700,9 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: всего за 2023 года объем средств от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составил 46 091,4 тыс.руб., что меньше, чем за аналогичный период 2022 года на 120,3 тыс.руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет округа за 2023 года на сумму 213,5 тыс.руб., меньше, чем за аналогичный период 2022 года на 196,5 тыс.руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2023 год в разрезе отраслей представлена в таблице № 3:

Таблица 3

Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» 2023 год в разрезе отраслей

раздел	наименование отрасли	Отчет за 2022 г.	Прогноз 2023г.	Отчет за 2023г.	удельный вес в структуре расходов за 2023 год	% исполнения за 2023 года	% исполнения за 2023 год к 2022 году
0700	Образование	873 307,0	982 980,7	965 570,3	3%	98%	111%
1100	Физическая культура и спорт	166 872,8	146 278,8	107 741,4	63%	74%	65%
1102	в т. ч. ФОК	136 496,7	84 880,9	84 880,9	12%	100%	62%
0100	Общегосударственные вопросы	114 462,2	125 732,4	125 902,7	10%	100%	110%
0400	Национальная экономика	88 556,7	65 498,9	62 462,8	8%	95%	71%
0409	в т. ч. дорожный фонд	40 209,2	46 854,2	44 396,3	6%	95%	110%
0800	Культура, кинематография	41 907,8	47 825,3	46 996,3	3%	98%	112%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	46 480,6	107 848,7	62 871,6	3%	58%	135%
0503	в т. ч. благоустройство	43 625,5	75 605,8	30 864,9	3%	41%	71%
1000	Социальная политика	29 987,9	28 557,6	25 446,3	2%	89%	85%
1300	Обслуживание муниципального долга	4 858,4	368,0	317,6	0%	86%	7%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 864,0	7 690,1	7 497,7	1%	97%	85%
0309	в т. ч. ЕДДС	8 125,6	7 106,7	6 923,9	1%	97%	85%
0900	Здравоохранение	1 970,8	2 069,3	2 065,1	0%	100%	105%
0600	Охрана окружающей среды	495,2	0,0	0,0	0%	#ДЕЛ/0!	0%
ВСЕГО		**1 377 763,9**	**1 514 849,9**	**1 406 871,9**	**100%**	**93%**	**102%**

За 2023 год расходы по муниципальным программам составили 1 289 828,6 тыс. руб. при плановом показателе 1 398 973,0 тыс. руб. (исполнение - 92%). Доля программных расходов в общем объеме расходов за 2023 год составила 92%. Сведения по исполнению муниципальных программ за 2023 год приведены в Приложении № 1.

Сведения об освоении средств местного бюджета, направленных на финансирование публичных нормативных обязательств Костомукшского городского округа за 2023 год приведены в Приложении №2.

Исполнение по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов за 2023 год составило 833 813,8 тыс. руб. при плановом показателе 872 647,6 тыс. руб. (исполнение 95%). 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 2023 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 26.10.2023 г. № 8	Администрация Костомукшского городского округа	445	239 629,00	239 629,00	236 029,00
ИТОГО		x	x	239 629,00	239 629,00	236 029,00

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 24 ноября 2022 года №126-СО «О бюджете муниципального образования	Администрация Костомукшского городского округа	445	0,00	50 000,00	0,00

	«Костомукшский городской округ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений)					
ИТОГО		x	x	0,00	50 000,00	0,00

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Муниципальный долг на 1 января 2024 года составил 317 634,0 тыс. руб.

Структура муниципального долга изменилась к началу 2023 года. На 1 января 2024 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 января 2024 года не имеет.

ИЗМЕНЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Изменение кредиторской и дебиторской задолженности на 1 января 2024 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.