

Пояснительная записка  
к отчету об исполнении бюджета Курского муниципального округа  
Ставропольского края за 2022 год

За отчетный период внесено 6 проектов решений о внесении изменений в местный бюджет, в результате уточненные плановые назначения по доходам составили 2 810 694,40 тыс. руб., по расходам 2 991 866,93 тыс. руб. После решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 08.12.2022 г. № 465 «О внесении изменений в решение Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 09 декабря 2021 г. № 306 «О бюджете Курского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» уточненные годовые назначения по расходам увеличены сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, на 2 761,84 тыс. рублей согласно п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составили 2 994 628,77 тыс. рублей. Дефицит составил 183 934,37 тыс. руб.

Исполнение местного бюджета за 2022 год выглядит следующим образом: по доходам 2 327 479,86 тыс. руб. или 82,81%, по расходам 2 444 576,54 тыс. руб. или 81,63%.

Из общего объема доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 382 208,77 тыс. руб. или 16,4%, безвозмездные поступления 1 945 271,09 тыс. руб. или 83,6%. Удельный вес собственных доходов в общем объеме по сравнению с прошлым годом увеличился на 1,3%.

Общий объем поступивших доходов отчетного года меньше значения соответствующего периода прошлого года на 3 371,16 тыс. руб.

Объем собственных доходов в сравнении с прошлым годом увеличился на 29 864,97 тыс. руб. или на 8,5 %.

Удельный вес налогов в общем объеме собственных доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

Собственные доходы всего 100%  
в том числе:

Налог на доходы физических лиц	44,8%
Доходы от уплаты акцизов	12,7%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3,9%
Единый налог на вмененный доход	0,1%
Единый сельскохозяйственный налог	7,8%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1,1%
Налог на имущество физических лиц	3,3%
Земельный налог	7,6%
Госпошлина	1,5%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	6,1%
Плата за негативное воздействие	

на окружающую среду	0,1%
Доходы от оказания платных услуг	8,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,7%
Штрафы	0,5%
Прочие неналоговые	0,8%

Исполнение по доходам в разрезе доходных источников следующее:

Поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году составляет 171 080,90 тыс. руб. или 99,29% от плановых назначений. К отчету 2021 года наблюдается рост – 2,22% или 3 719,37 тыс. руб. в абсолютной сумме, рост за счет повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в отчетном периоде в сумме 48 455,87 тыс. руб., что выше плановых назначений на 11 017,47 тыс. руб. или на 29,43%, в сравнении с прошлым годом увеличение на 15,66% или на 6 559,44 тыс. руб. за счет увеличения объемов реализации.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 15 102,55 тыс. руб. или 108,88% от плановых назначений, в сравнении с поступлением за 2021 год рост на 16,75% или 2 167,28 тыс. рублей причиной роста данного вида дохода является внесение изменений в налоговое законодательство.

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, составляет 120,34 тыс. руб. или 116,56%, в сравнении с прошлым годом уменьшение на 94,04% или на 1 897,93 тыс. руб. (в 2022 году поступление от погашения задолженности, так как с 01 января 2021 г. данный вид налога отменен - Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»).

Поступление единого сельскохозяйственного налога составляет 29 996,07 тыс. руб. или 102,07%, в сравнении с 2021 годом увеличение составляет 14 588,17 тыс. руб. или 94,68%, увеличение за счет поступления недоимки за предыдущие налоговые периоды, начисления МРИ ФНС России №1 и № 14 пеней и штрафов по результатам камеральных проверок.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составляет 4 075,77 тыс. руб. или 173,88% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 857,47 тыс. руб. или 26,64%, причиной роста данного вида дохода является внесение изменений в налоговое законодательство.

Поступление налога на имущество физических лиц составляет 12 581,19 тыс. руб. или 132,95% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом

увеличение на 1 218,44 тыс. руб. или 10,72%, за счет поступления задолженности прошлых лет.

Поступление земельного налога с организаций составляет 2 468,98 тыс. руб. или 103,78% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом уменьшение на 7 512,81 тыс. руб. за счет освобождения от налогообложения в размере 100 процентов от начисленной суммы земельного налога категорий налогоплательщиков указанных в п. 4 решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 28 октября 2021 г. № 287 и подпунктов 1, 2 и 3 пункта 2 решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 18 апреля 2022 г. № 375.

Поступление земельного налога с физических лиц составляет 26 704,98 тыс. руб. или 103,76% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 85,62 тыс. руб. или 0,32%.

Поступление государственной пошлины составляет 5 686,93 тыс. руб. или 117,64% к назначенной сумме, в сравнении с прошлым годом снижение на 985,38 тыс. руб. или на 14,77%, за счет уменьшения количества рассмотренных дел.

Доходы, полученные от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляют 23 275,34 тыс. руб. или 133,57% от назначенных сумм. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года уменьшение на 734,99 тыс. руб. в связи с перерасчетом арендной платы в сторону уменьшения (на основании вступивших в силу решений судов).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, составили 85,30 тыс. руб. или 100,00% от назначенных сумм, по сравнению с прошлым годом уменьшение на 1 202,35 тыс. руб. в связи с поступлением в 2021 году 25% от части чистой прибыли, без НДС от МУП КМР СК «ЖКХ Курского района» за 2020 год.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 149,49 тыс. руб. или 118,64%.

Доходы от оказания платных услуг составляют 30 700,38 тыс. руб. или 112,98% от плановых назначений, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 8 067,31 тыс. руб. в связи со снятием ограничительных мер.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 6 447,24 тыс. руб. или 107,67% от плановых назначений, в сравнении с прошлым годом увеличение на 2 701,93 тыс. руб. или 72,14%, за счет увеличения количества заявлений о предоставлении земельных участков в собственность за плату.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 2 081,33 тыс. руб. что 2,7 раза выше плановых назначений, по сравнению с прошлым годом уменьшение на 101,58 тыс. руб. в абсолютной сумме или 4,65%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета остается стабильно высокой – 83,6%, в сравнении с 2021 годом, доля

эта уменьшилась на 1,3%. Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1 945 271,09 тыс. руб. или 79,14%.

Для увеличения налогового потенциала округа, своевременного поступления в бюджет собственных доходов, недопущения образования текущей задолженности и погашения имеющейся, а также для обеспечения реализации программы оздоровления муниципальных финансов, Финансовым управлением ежемесячно проводился анализ ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, готовился материал для проведения комиссий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, зачисляемых в местный бюджет, с целью выявления выпадающих доходов и не допущения превышения, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 30.11.2021 № 612-п (в редакции от 22.07.2022 № 413-п и от 26.12.2022 № 826-п), Норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края.

В результате проводимых мероприятий увеличение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Курского муниципального округа составило – 9 918,25 тыс. рублей (в том числе оплата задолженности по единому сельскохозяйственному налогу за 2021 г. – 6 000,00 тыс. рублей ИП Оганисян).

Исполнение расходной части бюджета за 2022 год составляет 81,63% (при уточненных назначениях 2 994 628,77 тыс. руб., исполнено 2 444 576,54 тыс. руб.) в сравнении с 2021 годом объем расходов местного бюджета увеличился на 28 464,30 тыс. руб. или на 1,18%.

Достижение поставленных задач социально-экономического развития округа, основной из которых является создание комфортных условий проживания граждан, осуществлялось не только за счет увеличения доходных возможностей местного бюджета, но и путем сохранения социальной направленности расходов. Решением о бюджете Курского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов был определен перечень приоритетных статей расходов бюджета, к которым отнесены: выплата заработной платы работникам бюджетной сферы, социальные выплаты населению, коммунальные услуги, медикаменты, перевязочные средства, продукты питания. Так на финансирование отраслей социально-культурной сферы в отчетном периоде направлено 2 024 138,72 тыс. руб., что составляет 82,80 % общего объема расходов местного бюджета.

Соблюдение данной нормы позволило округу новый финансовый год начинать без задолженности по вышеуказанным выплатам.

На 2022 год бюджет Курского муниципального округа Ставропольского края по расходам сформирован по 17 муниципальным программам. Исполнение программной части – 2 377 864,79 тыс. руб., при плановых назначениях – 2 862 839,27 тыс. руб.; непрограммной – 66 711,75 тыс. руб. при назначенных – 131 789,50 тыс. руб.

В разрезе отраслей исполнение выглядит следующим образом:

- общегосударственные вопросы – 177 727,70 тыс. руб. или 96,88% (уменьшение в сравнении с 2022 года на 22 450,16 тыс. руб.), в общем объеме расходов данный раздел занимает 7,27%;
- национальная оборона – 2 672,93 тыс. руб. или 74,01% (рост в сравнении с 2022 годом на 244,71 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 0,11%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 8 359,95 тыс. руб. или 97,05% (рост в сравнении с 2022 годом на 2 278,01 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 0,34%;
- национальная экономика – 131 625,97 тыс. руб. или 20,44% (в сравнении с 2022 годом уменьшение на 125 651,64 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 5,38%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 99 541,27 тыс. руб. или 98,23% (в сравнении с 2022 годом рост 20 625,71 тыс. рублей) удельный вес в общем объеме расходов – 4,07%;
- охрана окружающей среды – 509,99 тыс.рублей или 100,00% , удельный вес в общем объеме расходов – 0,02%;
- образование – 1 018 634,68 тыс. руб. или 98,22% (в сравнении с предыдущим годом рост на 79 034,23 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 41,67%;
- культура, кинематография – 135 523,51 тыс. руб. или 98,12% (в сравнении с 2022 годом уменьшение на 4 064,22 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 5,54%;
- социальная политика – 854 772,81 тыс. руб. или 99,19% (в сравнении с 2022 годом увеличение на 75 217,53 тыс. руб.) в общем объеме расходов – 34,97%;
- физкультура и спорт – 15 207,73 тыс. руб. или 94,48% (в сравнении с 2022 годом рост на 2 720,14 тыс. руб.) – в общем объеме расходов – 0,62%;

В течение 2022 года кассовое исполнение выглядело следующим образом:

- I кв. – 485 057,01 тыс. руб. или 16,20%; II кв. – 605 963,50 тыс. руб. или 20,23%; III кв. – 625 188,36 тыс. руб. или 20,88%; IV кв. – 728 367,67 тыс. руб. или 24,32%.

Структура расходов бюджета Курского муниципального округа в разрезе экономических статей расходов выглядит следующим образом:

- оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда – 862 650,98 тыс. руб., или 35,29% в общем объеме расходов;
- оплата работ, услуг (услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и т.д.) – 406 928,42 тыс. руб. – 16,65% в общем объеме расходов;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (в т.ч. господдержка сельского хозяйства) – 153 883,05 тыс. руб. – 6,29% в общем объеме расходов;
- социальное обеспечение – 839 463,96 тыс. руб. – 34,34% в общем объеме расходов;

- прочие расходы (налоги) – 7 802,70 тыс. руб. – 0,32% в общем объеме расходов;

- увеличение стоимости основных средств – 65 650,30 тыс. руб. – 2,68% в общем объеме расходов;

- увеличение стоимости материальных запасов (продукты питания, горюче-смазочные материалы и т.д.) – 108 197,13 тыс. руб. – 4,43% в общем объеме расходов.

Кредиторской задолженности по социальным выплатам по состоянию на 01.01.2021 года нет.

Постановлением правительства Ставропольского края от 30 ноября 2021 года № 612-п (с учетом внесения изменений от 22 июля 2022 года № 413-п) для Курского муниципального округа были утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2022 год составили 128 870,51 тыс. руб. при нормативе 130 956,57 тыс. руб.

По материалам, отчетам и документам, представленным в Министерство финансов Ставропольского края в полном объеме и в установленные сроки, по мерам принятым администрацией муниципального округа и Финансовым управлением за 2022 год, замечаний со стороны Министерства финансов Ставропольского края на приостановление предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края нет.

Начальник Финансового управления  
администрации Курского муниципального  
округа Ставропольского края

Е.В.Мишина