|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 31 декабря 2015 г.)* | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | |  |  |
| **к отчету об исполнении бюджета Богородского**  **муниципального округа** | |  | **КОДЫ** |
|  | Форма по ОКУД | | **0503360** |
| на   1 января 2024 г. | | Дата | 01.01.2024 |
|  | | |  |
| по ОКПО | | | 42769281 |
| Наименование финансового органа: Управление финансов администрации Богородского муниципального округа | | Глава по БК | 922 |
| Наименование бюджета: бюджет Богородского муниципального округа | | по ОКТМО | 33506000 |
| Периодичность:    месячная | | |  |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | **383** |
|  |  |  |  |
|  | | | |

**Раздел 1 «Организационная структура муниципального образования «Богородский муниципальный округ Кировской области»**

На 1 января 2023 года на территории округа функционировало 5 учреждений – органов управления: администрация Богородского муниципального округа,  управление финансов администрации Богородского муниципального округа, управление по социальным вопросам администрации Богородского муниципального округа, Дума Богородского муниципального округа, контрольно-счетная комиссия муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области. В течение года количество учреждений не менялось.

На 1 января 2024 года на территории округа функционирует 5  учреждения органов управления.

Образование в округе представлено 2 учреждениями: 1 дошкольным учреждением (детским садом «Солнышко»), 1 учреждение дополнительного образования – это Центр детского творчества.

Культура представлена 3 учреждениями - Централизованная библиотечная система и  Центр культуры и досуга и  1 учреждение дополнительного образования – это Детская музыкальная школа.

Всего на территории округа на 1 января 2024 года функционирует 10 получателей бюджетных средств.

**Раздел 2 «Результаты деятельности муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

Показатели эффективности бюджетных расходов находятся на постоянном контроле всеми получателями бюджетных средств.

В целях организации деятельности органов  местного самоуправления Богородского муниципального округа по повышению эффективности осуществления бюджетных расходов принята муниципальная программа «Повышение  эффективности бюджетных расходов Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2030 годы», утвержденная постановлением администрации Богородского муниципального округа  от 13.08.2020 № 309 с изменениями от 27.12.2022 №502.

Базовым условием реализации Программы является:

-Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального округа в среднесрочной перспективе;

-Повышение финансовой гибкости и устойчивости бюджета муниципального округа;

-Повышение эффективности распределения средств бюджета муниципального округа;

-Повышение качества финансового контроля;  
-Повышение открытости информации о деятельности органов местного самоуправления.

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

**Исполнение бюджета по доходам**

**Бюджетные назначения бюджета Богородского муниципального округа** по доходам исполнены за 2023 год на 103,6 % (плановые назначения 147 100,4 тыс. руб., фактическое поступление 152 459,9 тыс. руб.), в том числе: по налоговым, неналоговым доходам исполнены на 118,8 % к годовым плановым назначениям: уточненный годовой план 35 989,8 тыс. руб., фактически поступило 42 752,2 тыс. руб.

По сравнению с тем же периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 5 749,2 тыс.руб. в основном по НДФЛ, упрощенной системе налогообложения, штрафам.

* Доля налоговых поступлений в общей сумме дохода (152 459,9 тыс.руб.) составляет 21,7 % или 33 039,4 тыс.руб.

Наибольший удельный вес ( 11,1 %) в объеме всех доходов занимает налог на доходы физических лиц 16 868,1 тыс.руб. и налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения 6,2 % или 9 438,4 тыс.руб.

* Доля неналоговых 6,3 % или 9 712,8 тыс.руб.
* Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете округа составляет 28,0 % или 42 752,2 тыс.руб.
* Доля безвозмездных поступлений составляет 72,0 % или 109 707,7 тыс.руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2023 года составило 98,7 % при годовом плане 109 707,7 тыс.руб. , из них:

- дотаций бюджетам бюджетной системы РФ поступило в сумме 40 142,4 тыс. руб. или 100 %;

- субсидий бюджетам бюджетной системы РФ поступило 52 000,1 тыс.руб. при годовом плане 53 307,4 тыс.руб. или 97,5 %;

- субвенций бюджетам бюджетной системы РФ поступило 11 660,6 тыс. руб. при годовом плане 11 756,2 тыс. руб. или 99,2 %.;

- иных межбюджетных трансфертов поступило 5 866,4 тыс.руб. или 100 %;

- прочих безвозмездных поступлений перечислено в доход бюджета 72,6 тыс.руб. или 100 %.

Изменения по бюджетным назначениям бюджета Богородского муниципального округа вносились в течение 2023 года 7 раз (22.02.2023 № 58/392; 13.03.2023 № 59/399; 26.04.2023 № 60/400; 28.06.2023 № 62/415; 06.09.2023 № 63/423; 27.10.2023 № 65/431; 20.12.2023 № 66/437). Общая сумма поправок составила в сторону увеличения  **25 556,4 тыс.руб**., в том числе за счет :

* налоговых и неналоговых доходов **+ 3 899,8 тыс.руб**.;
* дотаций из областного бюджета  **+ 574,4 тыс.руб**;
* субсидий из областного бюджета  **+ 14 180,0 тыс.руб**;
* субвенций из областного бюджета **+ 1 042,6 тыс.руб**.;
* иных межбюджетных трансфертов **+ 5 866,4 тыс.руб**.;
* прочих безвозмездных поступлений **+27,6 тыс.руб**.(спонсорская помощь);
* возврат субвенции **-34,4 тыс.руб**.

За налогоплательщиками Богородского муниципального округа (с учетом нормативов отчислений в бюджет округа) числится задолженность по налогам и неналоговым платежам в сумме 3015,3 тыс.руб. Сумма задолженности сложилась по налоговым доходам 1967,0 тыс.руб. и неналоговым доходам 1048,3 тыс.руб.

Наибольшие суммы задолженности сложились по:

- земельному налогу с физических лиц 402,3 тыс. руб.;

- упрощенной системы налогообложения (доходы- расходы) 1000,0 тыс.руб.;

- арендной плате за землю 316,5 тыс.руб.;

- налогу на имущество физических лиц 414,8 тыс.руб.;

- прочим доходам от использования имущества (за наём жилого помещения) 725,4 тыс.руб. По сравнению с началом 2023 года задолженность возросла на 1277,7 тыс.руб., в основном по УСН, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Администрацией Богородского муниципального округа постоянно проводится работа по взысканию недоимки в доход бюджета. За 2023 год проведено 12 заседаний межведомственной координационной комиссии по обеспечению поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет, по вопросам формирования налоговой базы по земельному налогу, легализации заработной платы.

На заседания комиссии по вопросам сокращения недоимки приглашены недоимщики - физические лица (96 чел.) и 1 индивидуальный предприниматель, 32 должника уплатили недоимку.

Поступило в доход бюджетов в результате работы комиссии:

- по налоговым и неналоговым доходам 36,1 тыс. руб. из суммы задолженности 272,3 тыс. руб.;

- по претензионно - исковой деятельности, проведенной отделом земельно-имущественных отношений администрации Богородского муниципального округа, для погашения задолженности по арендной плате за землю и аренде имущества, в том числе за наём жилого помещения, и письмам, направленным от имени межведомственной координационной комиссии, из суммы задолженности 1 136,4 тыс. руб., недоимка погашена в сумме 326,7 тыс.руб.;

- в результате работы комиссии по легализации заработной платы, поступило НДФЛ в доход бюджетов 83,0 тыс. руб., страховых взносов 56,0 тыс.руб.

В результате проведенной работы за 2023 год из всей суммы задолженности 1408,7 тыс. руб. поступило 445,8 тыс. руб. (без учета страховых взносов).

**Исполнение бюджета Богородского муниципального округа по расходам**

Бюджет Богородского муниципального округа  по расходам исполнен  на 90,2%   при плане  159 003,4 тыс. руб. кассовые расходы составили 143 483,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета по разделам выглядит следующим образом:

*Общегосударственные вопросы*: кассовые расходы составили 53 216,3 тыс. руб. при плановых назначениях  54 795,1 тыс. руб. или  97,1%. Основная причина неисполнения: расходы произведены под фактическую потребность. Остались не освоены средства:

оплата по заключенным договорам за коммунальные услуги в январе 2024г.– 125,9 тыс. руб.;

по осуществлению деятельности по опеке и попечительству остались невостребованными денежные средства в сумме 800,0 рублей.

*Национальная оборона:* кассовые расходы составили 547,8 тыс. руб., при плановых назначениях 547,8 тыс. руб. или 100%.

*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*:  кассовые расходы составили 7 015,1 тыс. руб. при плановых назначениях  9 275,4 тыс.  руб. или  75,6%. Причина неисполнения: расходы произведены под фактическую потребность, не создана муниципальная пожарная охрана в виду отсутствия помещения.

*Национальная экономика*: кассовые расходы составили 22 954,3 тыс. руб., при плановых назначениях 30 494,3 тыс. руб. или 75,3%.

   Основная причина не полного использования средств:

        - по подразделу 0408 «Транспорт»   остались невостребованными средства по на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются специальные казначейские кредиты в сумме 4 665,0 тыс. рублей (срок исполнения муниципального контракта до 01.02.2024г.)

         - по  подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»  не использованы средства в сумме   2 874,0 тыс. руб. в том числе:

в сумме 1 356,7 тыс. рублей по муниципальному контракту № 145 от 26.12.2022г. на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на зимне-весенне-летне-осенний период 2023 года на территории муниципального образования Богородский муниципальный район Кировской области (срок оплаты январь 2024г.)

- не заключены договоры на сумму 1 518,2 тыс. руб.

*Жилищно-коммунальное хозяйство*: кассовые расходы составили  12 004,5 тыс. руб. при плановых назначениях 13 228,9 тыс. руб. или 90,7%.

   Основная причина не полного использования средств:

           - по подразделу  0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 5 213,4 тыс.  руб. при плановых назначениях 5 701,2 тыс. руб. или 91,4%, причина - субсидия муниципальному казенному учреждению перечислена под фактическую потребность; средства самообложения граждан, в соответствии с решением схода граждан, оставлены для увеличения бюджетных ассигнований следующего финансового года, на мероприятия по содержанию и ремонту систем водоснабжения в сельских населенных пунктах в сумме 66,9 тыс. руб.;

          - по подразделу 0503 "Благоустройство": при плане  7 527,7 тыс. руб., исполнение составило  6 791,0 тыс. руб. или 90,2%.  Причина – субсидия муниципальному казенному учреждению перечислена под фактическую потребность; средства самообложения граждан, в соответствии с решением схода граждан, оставлены для увеличения бюджетных ассигнований следующего финансового года, на мероприятия по ремонту и содержанию уличного освещения в пгт. Богородское и сельских населенных пунктах, на выкашивание травы в сельских населенных пунктах в сумме 449,8 тыс. руб.

*Охрана окружающей среды:* кассовые расходы составили 1 548,1 тыс. руб. при плановых назначениях 2 717,1 тыс. руб. или 57,0%. Причина не полного использования средств – ликвидация свалки запланирована на 2024 год; приобретение прибора учета сточных вод перенесено на 2024 год в сумме 236,2 тыс. руб., так как по итогам электронного аукциона в 2023 году не было подано ни одной заявки.

*Образование*: кассовые расходы составили 19 315,0 тыс. руб. при плановых назначениях 19 454,3 тыс. руб. или  99,3%. Причина неисполнения - средства израсходованы под фактическую потребность. Остались невостребованными средства областного бюджета на:

на реализацию расходных обязательств муниципальных образований области (оплата налога на имущество) в сумме 6,7 тыс. руб.,

экономия по заключенным договорам за коммунальные услуги – 69,0 тыс. руб.

*Культура*:  при плане  20 513,6 тыс. руб., исполнение составило 19 000,3 тыс. руб. или 92,6%. Основная причина – средства израсходованы под фактическую потребность. Оплата за коммунальные услуги в январе 2024г. за декабрь 2023г. Срок оплаты по муниципальным контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца на сумму 704,8 тыс. руб. в январе 2024г.

*Социальная политика*: кассовый расход – 7 836,0 тыс. руб. при плановых назначениях 7 930,8 тыс. руб. или  на 98,8 %. Основная причина -  кассовые расходы произведены под фактическую потребность. Остались неосвоенными следующие  субвенции:

     на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа области, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты – 1,5 тыс. руб.;         по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям – 49,5 тыс. руб.;

         по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 26,5 тыс. руб.

по возмещению расходов, связанных с предоставлением руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей) муниципальных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, поселках городского типа, меры социальной поддержки, установленной абзацем первым

части 1 статьи 15 Закона Кировской области "Об образовании в Кировской области" – 17,2 тыс. руб.

*Физическая культура и спорт*: кассовый расход составил 46,1 тыс. руб. при плановом  назначении –   46,1 тыс.  руб. исполнение -  100%.

      Уточнённые ассигнования на реализацию программ составили 158 030,7 тыс. руб. и составляют 100% от утвержденных расходов местного бюджета за исключением непрограммных направлений деятельности. Освоение бюджетных средств по муниципальным программам составило  142 586,4 тыс. руб. или 90,2%.

 Муниципального долга на 1 января 2024 года нет. Бюджетные кредиты в 2023 году округом не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

При плановом дефиците бюджета, сложившегося в течение 2023 года в сумме 11 903,0 тыс. руб., фактически по итогам года профицит в сумме 8 976,3 тыс. руб.

**Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности  бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

            Остаток средств  на счете бюджета  по состоянию на 01.01.2024 года составляет 20 879 276,54 руб. Из них остатки целевых средств составили 4 665 000,00 руб., которые возвращены в январе 2024 года в Министерство транспорта Кировской области  в том числе:

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов (на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются специальные казначейские кредиты)-4 665 000,00 руб.

        Всего за 2023 год в муниципальный округ из области поступило имущества балансовой стоимостью 557 445,82 руб. в том числе:

-от Министерства имущественных отношений Кировской области (Казна Кировской области) на сумму 10 061,73 руб. (земельный участок).

- от администрации Губернатора и Правительства Кировской области на сумму  847,85 руб. ( бланки удостоверений-149,25 руб-15 шт., нарукавные повязки 698,60 руб-20 шт.).

- от КОГБУК «КОУНБ им.А.И. Герцена» –  книги на сумму  265 938,16 руб. т.ч. мат.запасы 34 016,31 руб.

- от БФ «Золотой фонд Вятки» книги на сумму 9198,08 руб. т.ч. забаланс 9198,08 руб.

-КОГБУЗ «Юрьянская районная больница» на сумму 271 400,00 руб. (автомобиль ГАЗ-31105) остаточная 0,00 руб.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

Назначение экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, а так же привлечение независимых экспертов в 2023 году не проводилось. Производство дел об административных правонарушениях органом контроля в текущем периоде не осуществлялось.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а так же жалобы на действия (бездействия) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Управлением финансов администрации Богородского муниципального округа, в ходе осуществления им контрольных мероприятий за 2023 год всего выявлено 3 нарушения на сумму **19,3 тыс.**рублей.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 1 представление, на которые получена информация по устранению выявленных нарушений, а так же принятия к сведению данных нарушений.

Информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры, а также исковые заявления в суды, по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, управлением финансов в 2023 году не направлялись.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Скорнякова Елена Викторовна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |
| Главный бухгалтер |  | Шумихина Наталья Михайловна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. | | |