**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения «Об исполнении бюджета**

**Окуловского муниципального района за 2024 год »**

**Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.**

Бюджет Окуловского муниципального района на 2024 год утвержден решением Думы Окуловского муниципального района от 26.12.2023 № 227 «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в объеме: по доходам - в сумме 721 млн. 513,12932 тыс.рублей и расходам в сумме 741 млн. 996,25532 тыс.рублей; прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год установлен в сумме 20 млн. 483,126 тыс. рублей.

За 2024 год 7 раз вносились изменения в решение о бюджете. Уточненный объем бюджета муниципального района за 2024 год установлен по доходам в сумме 772 млн.907,40374 тыс. рублей, по расходам в сумме 820 млн. 801, 99427 тыс. рублей. Дефицит бюджета муниципального района за 2024 год установлен в сумме 47 млн. 894,59053 тыс. рублей.

**Доходы**

За 2024 годдоходы бюджета Окуловского муниципального района составили 820 млн. 170,7 тыс.рублей. По отношению к плановому показателю (772 млн. 907,4 тыс.рублей) исполнение составило 106,1 процента.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Окуловского муниципального района при плане 2024 года 346 млн. 955,6 тыс. рублей поступило 394 млн. 243,0 тыс. рублей или 113,6% к плану и выше аналогичного периода 2023 года на 59 млн. 460,9 тыс. рублей или на 17,8%.

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налоговые платежи. Их объем составил 373 млн. 448,2 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года на 73 млн. 826,9 тыс. рублей или на 24,6%.

# По данным администратора доходов положительная динамика к уровню прошлого года обеспечена по наиболее значимым доходным источникам, таким как, налог на доходы физических лиц (прирост поступлений составил 47 620,9 тыс. руб. или 19,8%), единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (прирост поступлений составил 20 433 тыс. руб. или 43,2%).

По налогу на доходы физических лиц обеспечен рост в результате увеличения поступлений ООО «Окуловская бумажная фабрика», ЗАО «Окуловский завод мебельной фурнитуры», ООО «Цифровой контур» (увеличение ФОТ, увеличение премиальных выплат). Одной из основных причин, влияющих на рост поступлений по налогу на доходы физических лиц, является темп роста фонда оплаты труда (по данным Новгородстата за январь-ноябрь 2024 года – 111,3%).

По упрощенной системе налогообложения обеспечен рост в результате увеличения поступлений ИП Хуршудянов В.Г., ИП Петрова Г.А., ИП Аксенов П.Г., ИП Михайлова Л.И., ИП Егоров Д.А. (рост налогооблагаемой базы).

По единому сельскохозяйственному налогуна 37 тыс. руб. или в 4,7 раза, в результате увеличения поступлений от СПК МТС «Русь», ИП Сундуков Г.К. (рост налоговой базы).

Увеличение поступлений по доходам от патентной системы налогообложения по сравнению с 2023 годом составило 1 768 тыс. руб. или в 2,1 раза, в результате переноса срока уплаты платежей по налогу с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024 года.

Рост поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в 2024 году по сравнению с соответствующим периодом 2023 года составил 3 млн. 286,4 тыс.рублей или 84,0%, что связано с изменением размеров государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (Федеральный закон от 08.08.2024 №259-ФЗ).

План по неналоговым доходам в бюджете Окуловского муниципального района исполнен на 113,6% (план 16 млн. 438,2 тыс. рублей, факт –20 млн. 794,8 тыс. рублей).

Рост неналоговых доходов обусловлен ростом поступлений доходов от использования муниципального имущества 2 млн. 376,6 тыс.рублей или 39,1 % к плану. Рост обеспечен поступлением задолженности налогоплательщиков за предыдущий 2023 год. Кроме того, значительно увеличились поступления от продажи земельных участков. При плане 3 млн. 458 тыс. руб., факт составил 6 млн. 021,5 тыс. руб., или на 174,1 %.

**Безвозмездные поступления**

За 2024 год безвозмездные поступления в бюджет муниципального района составили 425 млн. 927,7 тыс. рублей, при плане 425 млн. 951,8 тыс. рублей, в том числе: дотации – 4 млн. 305,6 тыс. рублей; субсидии – 94 млн. 971,8 тыс. рублей, субвенции – 292 млн. 563,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 32 млн. 616,9 тыс. рублей, доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 5 млн. 351,3 тыс. рублей, доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 2 млн. 041,7 тыс. рублей, возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - 5 млн. 922,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составляют 5 млн. 351,3 тыс. рублей, возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района – 5 млн. 921,6 тыс. рублей.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходная часть бюджета муниципального района за отчетный год исполнена на 97,5% к плану. Профинансировано бюджетных мероприятий на сумму 800 млн. 036,7 тыс. рублей, снижение расходов к факту за 2023 год составил 25,3% (исполнено за 2023 год – 1 070 млн. 693,8 тыс. рублей).

В разрезе основных отраслей исполнение расходов по отношению к годовым назначениям характеризуется следующим образом:

общегосударственные вопросы – 93,7%,

национальная оборона – 100,0%,

национальная безопасность

и правоохранительная деятельность – 94,9%,

национальная экономика – 81,9%,

жилищно-коммунальное хозяйство – 94,2%,

образование – 99,6%,

культура – 98,4%,

социальная политика – 96,0%,

физическая культура – 98,5%,

обслуживание муниципального долга – 98,3%,

межбюджетные трансферты поселениям – 95,1%.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета Окуловского муниципального района составляют расходы на образование – 442 млн. 028,1 тыс. рублей (55,3%), культуру – 99 млн. 686,0 тыс. рублей (12,5%), межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 47 млн. 117,6 тыс. рублей (5,9%), общегосударственные расходы – 101 млн. 135,9 тыс. рублей (12,6%).

По разделу «Межбюджетные трансферты» выделено в 2024 году бюджетам поселений:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 22 млн. 773,0 тыс. рублей за счет субвенции бюджету муниципального района на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, или 100,0% к плану;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на проведение мероприятий, планируемых к реализации в рамках трехсторонних Соглашений о сотрудничестве в области социально-экономического развития муниципального образования "Окуловский муниципальный район Новгородской области", заключенных между Правительством Новгородской области, Администрацией Окуловского муниципального района и группой компаний "СПЛАТ"- 19 млн. 291,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района бюджетам поселений, для финансирования расходных обязательств бюджетов поселений, возникающих при выполнении работ по ремонту помещений, занимаемых участковыми пунктами полиции – 40,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района бюджетам поселений на повышение эффективности работы народных дружинников – 428,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района бюджетам поселений на финансовое обеспечение деятельности, организацию благоустройства и осуществление дорожной деятельности - 145,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на приобретение специализированной коммунальной техники - 1 млн. 478,1 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района бюджетам поселений на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам – 2 млн. 960,8 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений за отчетный год составили 333 млн. 444,1 тыс. рублей, рост к 2023 году – 15,1 процента (факт 2023 года - 289 млн. 569,7 тыс.рублей). Задолженности по выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений района по состоянию на 1 января 2025 года не имеется.

На реализацию муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района направлено 699 млн. 904,1 тыс. рублей при плане 711 млн. 840,5 тыс. рублей, или 98,3%. Снижение расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, за 2024 год по сравнению с отчетными данными за 2023 год составило 29,2% (факт 2023 года – 988 млн. 518,6 тыс. рублей).

Расходы на оплату депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих по отношению к общей сумме доходов (собственные + дотация), полученных бюджетом муниципального района за отчетный период составили 11,38% при нормативе, установленном Постановлением Администрации Новгородской области от 15.12.2023 г. № 556 "Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2024 год" – 13,98%.

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2025 года составил 67 млн. 376,0 тыс. рублей (17,1% от фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2024 год).

Из общего объема муниципального долга задолженность по бюджетным кредитам составила 67 млн. 376,0 тыс. рублей или 100%, по коммерческим кредитам – 0 тыс. рублей или 0 %.

Средства Резервного фонда Администрации района за отчетный период не выделялись.

**Председатель комитета**

**финансов А.С.Иванова**