**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту Решения Собрания Балаковского муниципального района**

**«Об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района за 2023 год»**

Проект решения Собрания Балаковского муниципального района «Об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района за 2023 год» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Балаковском муниципальном районе.

Исполнение доходной части районного бюджета Балаковского района составило 4304,6 млн. рублей – 99,0% к уточненному плану года (4347,5 млн. рублей), или 113,7% к первоначально утвержденному плану (3784,6 млн. рублей).

В сравнении с 2022 годом (4122,2 млн. рублей) доходная часть бюджета увеличилась на 182,4 млн. рублей (104,4%).

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) (39% поступлений бюджета) исполнены в сумме 1695,6 млн. рублей, или 101,8% к уточненному плану года (1665,0 млн. рублей) и 114,8% к первоначальному плану года (1477,4 млн. рублей), что на 158,6 млн. рублей больше (110,3%) факта прошлого года (1537,0 млн. рублей).

Налоговые доходы (90% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов) исполнены в сумме 1528,4 млн. рублей, или 101,9% к уточнённому плану года (1499,6 млн. рублей) и 115,3% к первоначальному плану года (1325,8 млн. рублей), что на 187,7 млн. рублей больше (114,0%) исполнения прошлого года (1340,7 млн. рублей), из них:

- налог на доходы физических лиц (80,3% налоговых доходов) поступил в районный бюджет в сумме 1227,1 млн. рублей, или 103,2% к уточнённому плану года (1189,4 млн. рублей) и 122% к первоначальному плану года (1005,8 млн. рублей), что на 205,6 млн. рублей больше (120,1%) к факту прошлого года (1021,5 млн. рублей), в связи с ростом фонда оплаты труда и численности работников по крупным и средним промышленным предприятиям;

- ЕНВД в 2023 году произведен возврат по налогу из бюджета в сумме 0,8 млн. рублей по причине возврата переплаты по налогу на единый налоговый счет*;*

- ЕСХН (1,2% налоговых доходов) поступил в сумме 18,2 млн. рублей, или 100% к уточненному плану года и 94,3% к первоначальному плану года (19,3 млн. рублей), что на 0,9 млн. рублей больше (105,5%) факта прошлого года (17,3 млн. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (1,2% налоговых доходов) поступил в сумме 19,1 млн. рублей, или 54,1% к уточненному плану года (35,3 млн. рублей) и 47,3% к первоначальному плану года (40,4 млн. рублей), что на 20,2 млн. рублей меньше (48,6%) аналогичного периода прошлого года (39,3 млн. рублей). Снижение вызвано введением системы единого налогового счета, при котором платеж не может быть зачислен в бюджет ранее срока уплаты. Уплата платежей со сроком 31 декабря 2023 года перешла на 2024 год;

- транспортный налог (14,8% налоговых доходов) поступил в сумме 226,9 млн. рублей, или 102,7% к плану года (221,0 млн. рублей), что на 5,8 млн. рублей больше, или 102,6% к уровню факта прошлого года (221,1 млн. рублей);

- прочие налоговые доходы (2,5% налоговых доходов): госпошлина, акцизы на ГСМ, исполнены в сумме 37,9 млн. рублей.

Неналоговые доходы (10% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), исполнены в сумме 167,2 млн. рублей, или 101,1% к уточненному плану года (165,4 млн. рублей), что на 29,1 млн. рублей меньше, или 85,2% к уровню факта прошлого года (196,3 млн. рублей), из которых:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (44% неналоговых доходов), исполнены в сумме 73,5 млн. рублей, или 100% к уточненному плану года, что на 1,0 млн. рублей меньше, или 98,7% к уровню факта прошлого года (74,5 млн. рублей), в том числе:

арендная плата за земельные участки, не прошедшие процедуру разграничения – 32,5 млн. рублей, или 100% к плану года, что на 6,3 млн. рублей меньше (83,8%) к уровню прошлого года (38,8 млн. рублей), по причине снижения кадастровой стоимости и оплаты в 2022 году задолженности за предыдущие периоды;

арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района – 6,6 млн. рублей, или 100% к плану года, что на 1,1 млн. рублей меньше (85,5%) к уровню прошлого года (7,7 млн. рублей), по причине снижения кадастровой стоимости и неуплаты задолженности основным арендатором;

доходы от сдачи в аренду имущества казны – 15,4 млн. рублей, или 100% к плану года, что на 0,8 млн. рублей больше, или 105,5% к уровню факта прошлого года (14,6 млн. рублей);

доходы от прочей аренды (рекламные конструкции, плата за найм жилья, плата за размещение объектов без предоставления права) – 12,9 млн. рублей, что на 2,3 млн. рублей больше, или 121,7% к уровню факта прошлого года (10,6 млн. рублей);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 69,5 млн. рублей, или 102,7% к уточненному плану года (67,7 млн. рублей), что на 2,4 млн. рублей больше, или 103,6% к уровню факта прошлого года (67,1 млн. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,6 млн. рублей, или 100% к уточненному плану года, что на 2,4 млн. рублей меньше, или 39,8% к уровню факта прошлого года (4,0 млн. рублей), в связи с возмещением в 2022 году затрат бюджету по администрации БМР и комитету образования;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 19,3 млн. рублей, или 100% к уточненному плану года, что на 28,2 млн. рублей меньше, или 40,7% к уровню факта прошлого года (47,5 млн. рублей), в том числе:

продажа имущества – 11,2 млн. рублей, что на 2,6 млн. рублей меньше, или 81,5% к уровню факта прошлого года (13,8 млн. рублей);

продажа земельных участков – 7,5 млн. рублей, что на 25,1 млн. рублей меньше, или 22,9% к уровню факта прошлого года (32,6 млн. рублей) по причине не реализации в текущем году земельных участков в связи с отсутствием заявок на их приобретение (с 2023 года полномочия по распоряжению земельными участками до разграничения государственной собственности передано КУИ Саратовской области);

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности – 0,6 млн. рублей, что на 0,5 млн. рублей меньше, или 56,2% к уровню факта прошлого года (1,1 млн. рублей);

- поступления по штрафам, санкциям, возмещение ущерба – 3,3 млн. рублей, или 100% к уточненному плану года, что на 0,8 млн. рублей больше, или 130,4% к уровню факта прошлого года (2,5 млн. рублей).

Безвозмездные поступления составили 2609,0 млн. рублей, или 97,3% к уточненному плану года (2682,5 млн. рублей), или 113,1% к первоначальному плану (2307,2 млн. рублей), что на 23,8 млн. рублей больше (100,9%) к уровню факта прошлого года (2585,2 млн. рублей), в том числе:

- дотации из областного бюджета – 14,7 млн. рублей;

- субсидии – 334,3 млн. рублей, в том числе: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 93,6 млн. рублей, на развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 30,0 млн. рублей; на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы – 130,8 млн. рублей; на проведение капитального и текущего ремонтов муниципальных общеобразовательных организаций – 30,2 млн. рублей;

- субвенции – 2150,4 млн. рублей, в том числе на обеспечение образовательной деятельности – 1904,4 млн. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 110,0 млн. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 61% в общем объеме доходов районного бюджета (удельный вес в 2022 году – 62,7%).

В 2023 году на постоянной основе в рамках межведомственных комиссий проводилась работа по обеспечению исполнения бюджетных назначений по доходам, расширению налоговой базы районного бюджета, минимизации недоимки.

За 2023 год проведено 29 заседаний межведомственной комиссии при администрации Балаковского муниципального района по вопросам увеличения налоговой базы и исполнению доходной части районного бюджета Балаковского муниципального района и бюджетов поселений, входящих в состав Балаковского муниципального района.

По итогам проведенной работы с администраторами доходов, работы межведомственной комиссии по увеличению налогооблагаемой базы и взысканию задолженности в бюджетную систему поступило налоговых и неналоговых доходов (включая погашение недоимки прошлых периодов) в сумме 67,4 млн. рублей, в т.ч. в районный бюджет 21,3 млн. рублей.

Кроме того, проведено 41 заседание межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории Балаковского муниципального района и 42 обследования хозяйствующих субъектов на предмет выявления нарушения трудового законодательства в части оформления трудовых отношений между работниками и работодателями - дополнительные поступления НДФЛ в бюджетную систему составили 13,3 млн. рублей, в т.ч. в районный бюджет 3,2 млн. рублей.

Расходы районного бюджета БМР за 2023 год составили 4333,2 млн. рублей или 96,4% к уточненному и 110,3% к утвержденному плану года (4494,9 млн. рублей - уточненный план, 3928,7 млн. рублей - утвержденный план), что на 94,6 млн. рублей больше расходов 2022 года (4238,6 млн. рублей), из них за счет собственных средств – 1738,6 млн. рублей, за счет безвозмездных перечислений-2594,6 млн. рублей.

В полном объеме и в установленные сроки были обеспечены денежными средствами социально-значимые расходы, на которые приходится 77,0% расходной части бюджета или 3336,3 млн. рублей (с учетом расходов бюджетных и автономных учреждений), в том числе: на оплату труда с начислениями направлено 3034,9 млн. рублей, оплата за топливно-энергетические ресурсы составила 163,2 млн. рублей, расходы по социальной политике – 138,2 млн. рублей.

На территории района в 2023 году реализовывалось 8 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых составило 3404,5 млн. рублей или 78,6% от общих расходов (4333,2 млн. рублей).

В отчетном году сохранена социальная направленность районного бюджета. Расходы на реализацию муниципальных программ социальной сферы за 2023 год составили 3394,0 млн. рублей или 78,3% от общего объема расходов (4333,2 млн. рублей), в том числе за счет безвозмездных поступлений расходы составили 2522,9 млн. рублей, за счет собственных средств – 871,1 млн. рублей. В рамках данных расходов производится финансирование школ, детских садов, детских оздоровительных лагерей, учреждений дополнительного образования в области культуры, учреждений культуры, спортивных школ. Кроме того, расходы в области социальной сферы включают в себя расходы в рамках реализации национальных проектов, на осуществление социальной политики, а также выполнение мероприятий муниципальных программ, направленных на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений Балаковского муниципального района.

За 2023 год Указы Президента РФ в части повышения заработной платы работникам бюджетной сферы на территории Балаковского муниципального района выполнены в соответствии с установленными целевыми показателями.Средняя заработная плата по работникам учреждений культуры Балаковского муниципального района за 2023 год составила 38576 рублей 40 копеек или 101,1% от целевого ориентира (38167 рублей). Средняя заработная плата по педагогам дополнительного образования Балаковского муниципального района за 2023 год составила 39645 рублей 17 копеек или 100,0 % от целевого показателя (39644 рублей). Средняя заработная плата по педагогам детских садов за 2023 год составила 35377 рублей 12 копеек или 100,4% от целевого показателя (35252 рубля). Средняя заработная плата по педагогам школ за 2023 год составила 50037 рублей 47 копеек или 131,1% от целевого показателя (38167 рублей). Средняя заработная плата по медицинским работникам дет.садов за 2023 год составила 38186 рублей 44 копейки или 100,1% от целевого показателя (38167 рублей).

В 2023 году Балаковский район с участием собственных средств районного бюджета принимал участие в реализации двух национальных проектов: «Образование» и «Культура».

Объем средств, направленных в 2023 году на достижение целей, установленных данными национальными проектами в районном бюджете составил 99 млн. рублей, из них 39,9 млн. рублей за счет средств федерального бюджета, 44,0 млн. рублей за счет областного бюджета и 15,1 млн. рублей за счет собственных средств районного бюджета.

В рамках данных национальных проектов на территории Балаковского муниципального района:

- на обеспечение условий для создания центров образования цифрового и гуманитарного профилей , обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в рамках федерального проекта «Современная школа» направлено 19,7 млн. рублей (было приобретено следующее оборудование: МФУ, цифровые лаборатории, ноутбуки,  наборы для робототехники);

- на обеспечение условий для функционирования детских технопарков «Кванториум» в общеобразовательных организациях в рамках федерального проекта «Современная школа» направлено 17,1 млн. рублей (на базе МАОУ СОШ № 27) закуплено учебное и компьютерное оборудование, приобретена мебель);

- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях (приобретены звуковые колонки, точки доступа в сеть Интернет, ноутбук) в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» - 65,7 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению условий для внедрения цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в рамках федерального проекта «Цифровая образовательная среда» направлено 0,4 млн. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан» - 10,5 млн. рублей;

- на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (создание и модернизация учреждений культурно-досугового типа) строительство СДК в с. Быков Отрог 51,1 млн. рублей.

- на мероприятия по государственной поддержке лучших работников МАУК «Быково-ОтрогскийСКЦ», исполнение составило 51 тыс. рублей.

По программе «Развитие образования в Балаковском муниципальном районе», в рамках которой осуществлялись расходы по содержанию школ, детских садов, летних оздоровительных лагерей, центра дополнительного образования детей исполнение за 2023 год составило 2841,5 млн. рублей или 98,7% к уточненному плану 2023 года (2878,6 млн. рублей), что 88,9 млн. рублей больше исполнения 2022 года (2752,6 млн. рублей), в том числе за счет безвозмездных поступлений – 2266,4 млн. рублей, из которых на оплату труда работников школ и основного персонала детских садов направлено 1997,5 млн. рублей, на реализацию национальных проектов – 13,2 млн. рублей, на остальные расходы - 255,7 млн. рублей.

За счет собственных средств районного бюджета в рамках программных мероприятий направлено 575,1 млн. рублей, что составило 95% к уточненному плану 2023 года (605,1 млн. рублей). 71,7% всех расходов за счет собственных средств районного бюджета или 412,4 млн. рублей выделено на оплату труда и ТЭРов и 162,7 млн. рублей на прочие расходы (в том числе на реализацию национальных проектов - 3,4 млн. рублей).

За счет средств областного и местного бюджетов отремонтированы кровли в 4 школах (с. Маянга, с. Натальино, с. Матвеевка, СОШ № 27) и в 4 детских садах (№ 1, 4, 20, 70) на сумму 22,0 млн. рублей. Кроме того, в рамках дополнительного финансирования (10,5 млн. рублей) выполнены ремонтные работы еще в 4 детских садах (№ 6, 7, 18, 64).

Выполнен ремонт спортивных залов в 3 общеобразовательных учреждениях (СОШ №11,19, ООШ № 6). Общий объем финансирования на данные мероприятия составил 4,8 млн. рублей,из них средства областного бюджета 4,5 млн. рублей.

На летнюю оздоровительную компанию в 2023 году в загородных лагерях и лагерях дневного пребывания направлено 33,7 млн. рублей, отдохнули за летний сезон 2342 ребенка.

На муниципальную программу «Развитие культуры Балаковского муниципального района» в 2023 году направлено 304,5 млн. рублей или 85,9% к уточненному плану 2023 года (354,3 млн. рублей), что на 79,7 млн. рублей больше факта 2022 года (224,8 млн. рублей), из них:

- на оплату труда с начислениями – 158,2 млн. рублей или 97,8% к плану 2023 года (161,7 млн. рублей) и 111% к факту 2022 года (142,5 млн. рублей);

- на оплату ТЭРов – 6,5 млн. рублей или 91,5% к плану 2023 года (7,1 млн. рублей) и 112,1% к факту 2022 года (5,8 млн. рублей);

- на остальные расходы – 139,8 млн. рублей или 75,4%к плану 2023 года (185,5 млн. рублей), из них 70,6 млн. рублей межбюджетные трансферты в бюджет города и сельских поселений на выполнение Указов Президента РФ по повышению оплаты труда работников учреждений культуры за счет субсидии областного бюджета.

За счет средств областного бюджета был выполнен ремонт домов культуры в селах Малая Быковка и Новая Елюзань на сумму 2,0 млн. рублей.

Рост расходов по программе в 2023 году связан с увеличением суммы субсидии областного бюджета на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных Указами Президента РФ, а также расходами на строительство СДК в с. Быков Отрог

На муниципальную программу «Развитие молодежной политики, спорта и туризма на территории Балаковского муниципального района» в 2023 году выделено 161,3 млн. рублей, что составляет 98,6% к плану 2023 года (163,6 млн. рублей) и 103,9% к факту 2022 года (155,2 млн. рублей), из них:

-на оплату труда с начислениями–122,2 млн. рублей или 99,9% к плану 2023 года (122,3 млн. рублей) и 106,2% к факту 2022 года (115,1 млн. рублей);

-на оплату ТЭРов–13,7 млн. рублей или 89,5% к уточненному плану 2023 года (15,3 млн. рублей) или 93,8% к факту 2022 года (14,6 млн. рублей);

- на остальные расходы – 25,4 млн. рублей или 97,7% к уточненному плану 2023 года (26,0 млн. рублей) и 99,6% к факту 2022 года (25,5 млн. рублей).

По программе «Социальная поддержка на территории БМР» в 2023 году выделено 82,2 млн. рублей или 96,6% к плану (85,1 млн. рублей) и 93,2% к факту 2022 года (88,2млн. рублей). В рамках программных мероприятий финансировались расходы на выплату субсидий по оплате жилищно-коммунальных услуг гражданам (6722 семей) -  из областного бюджета в сумме 62,8 млн. рублей (2022 год - 7090 семей - 70,2 млн. рублей), осуществление деятельности по организации выплат (содержание МБУ «Служба субсидий»), выполнение нормативно-публичных обязательств БМР.

По программе «Обеспечение населения жильем на территории Балаковского муниципального района в 2019-2024 годах» расходы за 2023 год составили 4,6 млн. рублей или 92% от плана 2023 года (5,0 млн. рублей), что на 1,7 млн. рублей меньше факта 2022 года (6,3 млн. рублей). В 2023 году в рамках реализации данной программы за счет средств федерального и областного бюджетов было профинансировано 3 свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья выданных молодым семьям (в 2022 году – 6).

На программу «Муниципальная собственность» в 2023 году направлено 1,2 млн. рублей или 100% от плана 2023 года, что на 0,8 млн. рублей меньше факта 2022 года (2,0 млн. рублей). Выделенные средства использованы на подготовку межевого плана земельных участков, кадастровые работы в отношении земельных участков, выполнение работ по подготовке технических планов для постановки на государственный кадастровый учет объектов капитального строительства, выполнение работ по оценке рыночной стоимости объектов муниципальной собственности, проведение экспертизы состояния объектов и содержание объектов казны БМР.

Исполнение по муниципальной программе «Повышение инвестиционной привлекательности и развитие экономического потенциала Балаковского муниципального района», а именно обеспечение деятельности муниципального «Бизнес-инкубатора» в 2023 году составило 7,6 млн. рублей или 100% к плану года, в том числе за счет областного бюджета 5,8 млн. рублей.

По программе «АПК Безопасный город» на территории Балаковского муниципального района» расходы за 2023 год составили 1,7 млн. рублей или 100% от плана 2023 года, что на 1,1 млн. рублей больше факта 2022 года. (0,6 млн. рублей). По данной программе осуществлялись мероприятия созданию местной автоматизированной системы централизованного оповещения (МАСЦО) БМР и техническое оснащение пункта управления АПК «Безопасный город» средствами управления, связи и оповещения.

За 2023 год из районного бюджета Балаковского муниципального района в бюджеты муниципальных образований перечислены межбюджетные трансферты и дотации на сумму 435,4 млн. рублей или 92,7 % к плану года (469,6 млн. рублей), в том числе:

за счет целевых средств областного бюджета – 84,3 млн. рублей (в т.ч. 11,7 млн. рублей – дотация поселениям; 70,6 млн. рублей - на сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с майскими Указами Президента РФ; 2,0 млн. рублей -средства, выделяемые из резервного фонда Правительства Саратовской на выполнение работ по аккумуляции (закачке) воды в пруды и водохранилища);

за счет собственных средств районного бюджета – 351,1 млн. рублей (в том числе 240,2 млн. рублей за счет муниципального дорожного фонда; 44,3 млн. рублей на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района; 57,4 млн. рублей на мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду; 9,1 млн. рублей на обеспечение коммунальной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных (подлежащих предоставлению) для жилищного строительства гражданам, имеющим трех и более детей).

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года за счет средств районного бюджета не имеется.

Объем средств на содержание органов местного самоуправления за 2023 год составил 263,4 млн. рублей или 97,6% к плану 2023 года (269,8 млн. рублей).

Из резервного фонда администрации Балаковского муниципального района выделено 322,5 тыс. рублей на оказание материальной помощи по заявлениям граждан и ходатайству депутатов.

Анализ исполнения районного бюджета Балаковского муниципального района за 2023 год представлен в составе данной пояснительной записки. Анализ бюджетной отчетности предоставлен в форме пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Балаковского муниципального района за 2023 год в составе форм и приложений согласно «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н. Сведения о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями предоставлены по данным главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета согласно приложению к пояснительной записке.

**Председатель комитета финансов**

**администрации БМР Е.В. Молошина**