

Отчет о результатах деятельности финансового управления администрации Мокшанского района за 2023 год

ДОХОДЫ

За 2023 год консолидированный бюджет Мокшанского района по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 99%. Общий объем поступлений составил 211 047,0 тыс. рублей, что на 2 178,4 тыс. рублей меньше плановых назначений, и на 12 083,4 тыс. рублей (или 5,4%) меньше уровня прошлого года. Налоговые доходы поступили в сумме 154 033,9 тыс. руб. (или 105,1% от плановых назначений), что на 3 850,0 тыс. рублей (или 2,4%) меньше уровня прошлого года. Неналоговые доходы поступили в сумме 57 013,1 тыс. руб. (или 85,4% от плановых назначений), что на 8 233,4 тыс. руб. (или 12,6%) меньше уровня прошлого года.

За 2023 год *налог на доходы физических лиц* выполнен на 104,1 %. В бюджет поступило 84 886,8 тыс. рублей, это на 3 352,8 тыс. рублей больше плановых назначений, и на 2 063,8 тыс. рублей (или 2,5%) больше уровня прошлого года. Перевыполнение бюджетных назначений по подоходному налогу связано с поступлением доходов по заключительным оборотам. Рост поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошел в основном за счет повышения МРОТ с 1 января 2023 года на 6,3%, и повышением с 1 октября 2023 года на 5,5% оплаты труда работников бюджетной сферы, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации.

В 2023 году доходы от уплаты *акцизов на нефтепродукты* поступили в консолидированный бюджет Мокшанского района в сумме 22 163,0 тыс. рублей или 116,4% к плановым назначениям на 2023 год, что больше на 1 412,2 тыс. рублей (или 6,8%) уровня прошлого года, в связи с ростом налоговых ставок на 4% по акцизам на нефтепродукты с 1 января 2023 года.

На 96,2% выполнены бюджетные назначения по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. В бюджет поступило 3027,1 тыс. рублей, что на 1 200,6 тыс. рублей (или 65,7%) больше уровня прошлого года в связи с переходом части налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

По *единому налогу на вмененный доход* поступления отсутствуют в связи с отменой данного налога с 1 января 2021 года. Но в связи с введением с 01.01.2023 ЕНС в результате перерасчета платежей и переплат по налогу из бюджета удержано 205,5 тыс. руб.

На 101,6% выполнены бюджетные назначения по *единому сельскохозяйственному налогу*. В бюджет поступило 4 745,3 тыс. рублей, что на 7

694,7 тыс. рублей (или в 2,6 раза) меньше уровня прошлого года. Уменьшение поступлений по данному виду дохода произошло в результате перерасчета платежей и переплат по налогу в связи с введением с 01.01.2023 ЕНС и со снижением налогооблагаемой базы налогоплательщиков.

В 2023 году в бюджет района поступил *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* в сумме 1317,5 тыс. рублей, что на 2 007,9 тыс. рублей (или в 2,5 раза) меньше уровня прошлого года. Снижение поступлений по данному виду налога связано с переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

Налог на имущество выполнен на 103%, в консолидированный бюджет Мокшанского района поступило 35 017,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц выполнен на 129,5 %. В бюджет поступило 6 812,0 тыс. рублей, это на 1 444,5 тыс. рублей (или 26,9%) больше уровня прошлого года в связи с введением с 01.01.2023 ЕНС и оплатой задолженности.

Земельный налог выполнен на 98,2%. В бюджет поступило 28 205,0 тыс. рублей, что на 530,0 тыс. рублей меньше плановых назначений и на 504,3 тыс. рублей (или 1,8%) больше уровня прошлого года. Рост поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошел в связи с оплатой задолженности и перерасчетом платежей в результате введенного с 01.01.2023 ЕНС.

На 103,1 % выполнены бюджетные назначения по *государственной пошлине*. В бюджет поступило 3082,7 тыс. рублей, что на 92,6 тыс. рублей больше плановых назначений. Это на 567,1 тыс. рублей (или 15,5%) меньше уровня прошлого года. Из них: на 719,6 тыс. рублей меньше уровня прошлого года поступило доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, за счет уменьшения количества поданных в суд исков; на 142,8 тыс. руб. больше уровня прошлого года за счет увеличения обращений в МФЦ поступила госпошлина за совершение юридически значимых действий через многофункциональные центры.

За 2023 год на 100,4 % выполнены бюджетные назначения по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*. По данному виду дохода поступило 16 265,0 тыс. рублей, из них:

- 12 580,1 тыс. рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что на 888,6 тыс. рублей (или 7,6%) больше уровня прошлого года, в связи с заключением договоров аренды и оплатой в 2023 году задолженности по договорам аренды ООО «Стройинициатива», ООО «Пасифик-М», ИП Терешкина;

- 1 108,4 тыс. рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных

учреждений), что на 74,8 тыс. рублей (или 6,3%) меньше уровня прошлого года, в связи с оплатой задолженности по договорам аренды в 2022 году;

- 900,8 тыс. рублей доходов, поступивших от аренды за пользование муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и поселений;

- 181,2 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, что на 140,2 тыс. рублей (или в 4,4 раза) больше уровня прошлого года, в связи с заключением договоров аренды и оплатой задолженности прошлых лет;

- 1 493,3 тыс. руб. доходов от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений;

На 100% выполнены бюджетные назначения по *плате за негативное воздействие на окружающую среду*. В бюджет поступило 1289,4 тыс. рублей, что больше уровня прошлого года на 486,1 тыс. рублей (или 60,5%). Рост поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошел в основном за счет увеличения поступлений от платы за размещение отходов производства и платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

За 2023 год на 122,1 % выполнены бюджетные назначения по *доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*. В консолидированный бюджет Мокшанского района поступило 376,2 тыс. рублей, что на 8,3 тыс. рублей (или 2,3%) больше уровня прошлого года. Рост поступлений к уровню прошлого года связан с увеличением возмещения стоимости коммунальных услуг.

За 2023 год на 79,3 % выполнены годовые назначения от *продажи материальных и нематериальных активов*. В бюджет поступило 38 123,7 тыс. рублей: из них доходов от продажи имущества – 7,8 тыс. рублей, что на 14 581,0 тыс. руб. меньше плановых назначений (в связи с отсутствием покупателей при неоднократном объявлении аукциона по продаже объектов имущества), и на 4 729,1 тыс. рублей меньше уровня прошлого года, за счет продажи в 2022 году имущества (нежилые здания) в с. Успенское, с. Дмитриевка, с. Подгорное ; доходов от продажи земельных участков – 36 767,9 тыс. рублей, что на 4 246,7 тыс. рублей (или 10,3%) меньше уровня прошлого года, за счет снижения продажи земельных участков; доходов от платы за увеличение площади земельных участков – 1 347,9 тыс. руб., что на 69,7 тыс. руб. больше уровня прошлого года.

В 2023 году в консолидированный бюджет района поступило 933,6 тыс. рублей (или 109,1 % от годовых назначений) *штрафных санкций*, что на 156,5 тыс. рублей (или 20,1%) больше уровня прошлого года. Увеличение поступлений по штрафам к уровню прошлого года связано с ростом количества денежных взысканий.

В 2023 году по *прочим неналоговым доходам* поступило 25,3 тыс. руб. в связи с оплатой за лом черных металлов (в бюджеты р.п. Мокшан -10,0 тыс. руб. и района – 15,3 тыс. руб.).

РАСХОДЫ

Исполнение расходной части консолидированного бюджета Мокшанского района за 2023 год составляет 912 376,1 тыс.руб. или 95,5% к плану, в т.ч. по разделам бюджетной классификации расходов:

- общегосударственные вопросы - 120 583,7 тыс.руб. или 93,4 %,
- национальная оборона – 2 558,5 тыс.руб. или 100,0 %,
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 5 855,9 тыс.руб. или 87,0 %,
- национальная экономика – 75 006,9 тыс.руб. или 92,2 %,
- жилищно-коммунальное хозяйство – 70 575,2 тыс.руб. или 99,1 %,
- охрана окружающей среды – 1 348,9 тыс.руб. или 50,3 %,
- образование – 385 201,1 тыс.руб. или 95,0 %,
- культура – 51 632,1 тыс.руб. или 91,8 %,
- социальная политика – 196 829,7 тыс.руб. или 99,8 %,
- физическая культура и спорт – 762,9 тыс.руб. или 97,8 %,
- обслуживание государственного и муниципального долга – 2 021,2 тыс.руб. или 100 %.

План по расходам консолидированного бюджета Мокшанского района на 2023 год составляет – 955 228,8 тыс.руб., исполнено – 912 376,1 тыс.руб. (95,5%). Не исполнено 42 852,6 тыс.руб., в т.ч. расходы за счет целевых МБТ – 536,2 тыс.руб., расходы за счет собственных средств – 42 316,4 тыс.руб.

В составе неисполненных расходов за счет целевых МБТ:

- исполнение государственных полномочий по выплате пособий семьям, имеющим детей, за исключением ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в соответствии с Законом Пензенской области от 21 апреля 2005 года № 795-ЗПО «О пособиях семьям, имеющим детей» 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по осуществлению ежемесячной денежной выплаты на оплату проезда во всех видах транспорта общего пользования супруге (супругу), несовершеннолетним детям, детям, не достигшим возраста 23 лет, обучающимся в образовательных организациях по очной форме обучения, граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции – 38,2 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по осуществлению единовременной денежной выплаты несовершеннолетним детям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, на каждого несовершеннолетнего ребенка – 100,0 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области от 30 ноября 2012 года № 2307-ЗПО «О почетном звании Пензенской области «Ветеран

труда Пензенской области» - 0,2 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- Исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям в соответствии с Законом Пензенской области от 28 декабря 2004 года № 731-ЗПО "О мерах социальной поддержки многодетных семей, проживающих на территории Пензенской области" – 0,9 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 124,6 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- Исполнение государственных полномочий на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за счет средств бюджета Пензенской области – 0,5 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- Исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области от 20 декабря 2004 года № 715-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – 0,2 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки гражданам в соответствии с Законом Пензенской области от 03 декабря 2004 года № 693-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и (или) рабочих поселках, поселках городского типа на территории Пензенской области» – 0,3 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области от 20 декабря 2004 года № 715-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по ветеранам труда и труженикам тыла»– 142,4 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно– 2,6 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- реализация мероприятий по адаптации организаций социальной защиты к обслуживанию инвалидов – 0,5 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 106,6 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 19,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах).

Расходы за счет собственных средств не исполнены в сумме 42 316,4 тыс.руб., из них в бюджете района – 32 228,8 тыс.руб., в бюджетах поселений – 10 087,6 тыс.руб.

Расходная часть районного бюджета не исполнена в связи, с исполнением доходной части бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 86,5% от утвержденного плана на 2023 год, а также предусмотрено получение прочих безвозмездных поступлений в сумме 21 833,5 тыс.руб., исполнения за 2023 год нет.

Расходная часть бюджетов поселений не исполнена в полном объеме связи, с экономией расходов исходя из фактической потребности. А в отдельных бюджетах поселений сложилось неисполнение расходной части в связи с тем, что из районного бюджета не в полном объеме выделена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, а также предусмотрено получение прочих безвозмездных поступлений в сумме 380,0 тыс.руб. (бюджет Подгорненского сельсовета), исполнения за 2023 год нет.

Структура кассовых расходов консолидированного бюджета Мокшанского района (с учетом расходов бюджетных и автономных учреждений) за 2023 год следующая:

- расходы на оплату труда с начислениями (статья 210) составили 471 513,6 тыс.руб. или 51,7 % всех расходов бюджета,

- расходы на социальное обеспечение (статья 260) – 116 899,7 тыс.руб. или 12,8% всех расходов,

- расходы на оплату коммунальных услуг (статья 223) – 21 327,1 тыс.руб. или 2,3% всех расходов,

- материальные затраты, работы и услуги, содержание муниципального имущества, в т.ч. дорожного и коммунального хозяйства (статьи 221, 222, 224, 225, 226, 227, 228, 340) – 178 570,8 тыс.руб. или 19,7% всех расходов,

- расходы на обслуживание внутреннего долга (статья 231) – 2 021,2 тыс.руб. или 0,2% всех расходов,

- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (статья 240) - 18 820,9 тыс.руб. или 2,0% всех расходов,

- расходы на увеличение стоимости основных средств (статья 310) – 84 462,4 тыс.руб. или 9,3 % всех расходов,

- прочие расходы, в т.ч. уплата налогов (статья 290) – 17 846,5 тыс.руб. или 2,0 всех расходов,

- остатки бюджетных субсидий на счетах бюджетных и автономных учреждений 913,9 тыс.руб.

Муниципальный долг Мокшанского района на 01.01.2023 составлял 23 120,0 тыс. руб., на 01.01.2024 - составил 30 324,0 тыс. руб., за 2023 год муниципальный долг возрос на 7 204,0 тыс. руб. В основном, за счет привлечения

бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 924,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений района и поселений (за исключением задолженности за счет целевых межбюджетных трансфертов) на 01.01.2023 составляла 57 тыс. руб., на 01.01.2024 – 27 188,9 тыс.руб.

За 2023 г. Финансовым управлением администрации Мокшанского района было проведено:

- 14 плановых проверок по 44-ФЗ (МБОУ НШ-ДС с.Елизаветино, МБУК Музей им. А.Г.Малышкина, МБОУ СОШ №1, администрация Широкоисского сельсовета, администрация Подгорненского сельсовета, МБУК «Межпоселенческий центральный районный Дом культуры», Администрация Засечного сельсовета, администрация Нечаевского сельсовета, МБУК «Межпоселенческая центральная районная библиотека», администрация Богородского сельсовета; МБОУ ООШ п.Красное Польцо; администрация Плесского сельсовета; МБОУ СОШ №2 им.А.Г.Малышкина, МБДОУ детский сад «Надежда» с.Рамзай);

- 10 ревизий финансово-хозяйственной деятельности
(Администрация Засечного сельсовета Мокшанского района Пензенской области; Администрация Широкоисского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; Администрация Чернозерского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; МБОУ ООШ п. Красное Польцо; МБУК «Межпоселенческая центральная районная библиотека Мокшанского района Пензенской области»; Администрация Успенского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; Администрация Нечаевского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; Администрация Подгорненского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; Администрация Царевщинского сельсовета Мокшанского района Пензенской области; МКП «Водкомсервис»).

**И.о. начальника
финансового управления**



Н.В.Тимофеева