

**Пояснительная записка
к проекту решения Тобольской городской Думы
«Об отчете «Об исполнении бюджета города Тобольска
за 2022 год»**

Отчёт об исполнении бюджета за 2022 год подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Тобольской городской Думы от 24.12.2013 №198 «О Положении о бюджетном процессе в городе Тобольске».

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

1. Основные параметры отчёта об исполнении бюджета города Тобольска за 2022 год

В Таблице № 1.1 представлена информация об исполнении основных параметров бюджета города Тобольска.

Таблица 1.1.
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение, 2021 год	Годовые бюджетные назначения 2022 года	Исполнение, 2022 год	% исполнения
Доходы	37 458 438,11493	23 948 076,43843	24 005 181,23106	100,2%
Расходы	37 331 255,38476	24 917 673,58427	23 961 962,43863	96,2%
Дефицит (-)/ Профицит (+)	+ 127 182,73017	- 969 597,14584	+ 43 218,79243	

2. Доходы бюджета города Тобольска за 2022 год

За 2022 год в бюджет города Тобольска поступили доходы в сумме 24 005 181,23106 тыс.руб. при годовом плане на 2022 год 23 948 076,43843 тыс.руб. Бюджетные назначения за 2022 год исполнены на 100,2%.

Доходы бюджета города за 2022 год сформировались за счёт трех источников поступлений: налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Информация в разрезе групп доходов бюджета города представлена в Таблице 2.1.

Таблица 2.1.
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование группы источника доходов	Годовой план, тыс.руб.	Исполнение, 2022 год, тыс.руб.	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3
	ДОХОДЫ, всего, в том числе:	23 948 076,43843	24 005 181,23106	100,2%
1	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 772 453,00000	2 277 551,92193	128,5%
1.1.	- НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 549 398,00000	1 970 498,18508	127,2%
1.2.	- НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	223 055,00000	307 053,73685	137,7%
2	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	22 175 623,43843	21 727 629,30913	98,0%

За отчетный период доходы бюджета города сложились за счёт:

- налоговых доходов, поступивших в сумме 1 970 498,18508 тыс.руб., их удельный вес в структуре доходов составил 8,2%, годовой план исполнен на 127,2%;
- неналоговых доходов в сумме 307 053,73685 тыс.руб., занимающих в структуре доходов 1,3%, годовой план исполнен на 137,7%;
- безвозмездных поступлений в объёме 21 727 629,30913 тыс.руб., занимающих 90,5% в структуре доходов бюджета. Годовой план исполнен на 98,0%.

В Таблице 2.2. представлена информация о поступлении доходов в бюджет города Тобольска за 12 месяцев 2022 года и динамика к аналогичным показателям 2021 года.

Таблица 2.2.
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование источника доходов	Исполнение		Динамика	
		2021 год	2022 год	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5 = 4-3	6=4/3
ИТОГО ДОХОДОВ, в том числе:		37 458 438,11493	24 005 181,23106	-13 453 256,88387	64,1%
1	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 377 609,21058	2 277 551,92193	-100 057,28865	95,8%
1.1.	- налоговые доходы	2 111 112,08949	1 970 498,18508	-140 613,90441	93,3%
1.2.	- неналоговые доходы	266 497,12109	307 053,73685	40 556,61576	115,2%
2	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	35 080 828,90435	21 727 629,30913	-13 353 199,59522	61,9%
2.1.	- субвенции на исполнение переданных полномочий	1 917 946,11020	1 986 023,75408	68 077,64388	103,5%
2.2.	- прочие безвозмездные поступления	33 162 882,79415	19 741 605,55505	-13 421 277,23910	59,5%

По сравнению с 2021 годом доходная часть бюджета города снизилась на 13 453 256,88387 тыс.руб. (64,1%), что обусловлено снижением налоговых доходов на «-»140 613,90441 тыс. руб. (93,3%) и безвозмездных поступлений на 13 353 199,59522 тыс.руб. (61,9%). По неналоговым доходам отмечается увеличение (темп 115,2%) на сумму 40 556,61576 тыс.руб.

Основными бюджетобразующими доходами бюджета города Тобольска являются 10 источников, на долю которых приходится 96,9% налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 71,1%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – 7,2%;
- доходы от аренды имущества – 5,3%;
- доходы от аренды земли – 3,6%;
- земельный налог – 3,3%;
- налог на имущество ФЛ– 1,7%;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1,5%;
- государственная пошлина – 1,3%;
- налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы) – 1,2%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения - 0,7%.

Исполнение плановых назначений за 2022 год по основным доходным источникам и их динамика к аналогичным показателям 2021 года, представлены в Таблице 2.3.

Таблица 2.3.
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование источника доходов	Исполнение, 2021 год, тыс.руб.	2022 год			Динамика к 2021 году		Структура доходов, %	
			Годовой план, тыс.руб.	Исполнение, 2022 год, тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-3	8=5/3	9	10
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего		2 377 609,21058	1 772 453,00000	2 277 551,92193	128,5%	-100 057,28865	95,8%		
основные		2 303 570,23017	1 734 483,99600	2 206 925,88058	127,2%	-95 247,53188	95,8%	96,9%	97%
1	НДФЛ	1 829 975,25005	1 264 864,00000	1 619 707,18166	128,1%	-210 268,06839	88,5%	71,1%	77%
2	УСН	118 919,63739	130 931,99600	163 870,01602	125,2%	44 950,37863	137,8%	7,2%	5%
3	Доходы от аренды имущества	73 039,39159	85 044,00000	120 172,81832	141,3%	47 133,42673	164,5%	5,3%	3%
4	Доходы от аренды земли	89 831,36298	82 256,00000	82 640,82012	100,4%	- 7 190,54286	92%	3,6%	4%
5	Земельный налог	63 825,63392	54 440,00000	74 806,23501	137,4%	10 980,60109	117,2%	3,3%	3%
6	Налог на имущество ФЛ	33 666,38266	32 768,00000	39 003,12515	119%	5 336,74249	115,9%	1,7%	1%
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	30 627,16496	19 201,00000	34 819,29862	181,3%	4 192,13366	113,7%	1,5%	1%
8	Государственная пошлина	26 759,18296	27 527,00000	29 229,92753	106,2%	2 470,74457	109,2%	1,3%	1%
9	Акцизы	22 657,49463	22 556,00000	27 141,18692	120,3%	4 483,69229	119,8%	1,2%	1%
10	Патент	14 268,72903	16 311,00000	16 932,08894	103,8%	2 663,35991	118,7%	0,7%	1%

3. Расходы бюджета города Тобольска за 2022 год

Бюджет города Тобольска за 2022 год исполнен по расходам в сумме 23 961 962,43863 тыс. руб. при уточненном плане 24 917 673,58427 тыс. руб. или на 96,2%.

Особенностью исполнения бюджета за 2022 год является значительная сумма средств в объеме 16 004 584,03100 тыс. руб., выделенных на инвестиционный проект, которые занимают 66,8% в общем объеме произведенных расходов.

Без учета средств, направленных на реализацию инвестиционного проекта, исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 7 957 378,40763 тыс. руб. или 33,2% в общем объеме произведенных расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов уменьшился на 13 369 292,94613 тыс.руб. или на 35,8% (за 2021 год расходы составили 37 331 255,38476тыс.руб.). Уменьшение объема расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с уменьшением размера направляемых бюджетных средств на реализацию инвестиционного проекта на 14 702 297,96900тыс. руб.

За 2022 год расходы на осуществление текущей деятельности муниципального образования составили 22 721 996,42582 тыс. руб. или 98,6 % от плана (23 048 097,34922 тыс. руб.).

Расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, приобретение объектов недвижимости произведены в общей сумме 1 239 966,01281 тыс. руб. при плане 1 869 576,23505 тыс. руб., что составляет 66,3 % от запланированной величины.

За 2022 год в полном объеме профинансирована выплата заработной платы с налогами, задолженности по выплате заработной платы не допущено.

Обеспечено финансирование муниципального задания бюджетных и автономных учреждений, профинансированы расходы на содержание казенных учреждений, возмещены расходы транспортному предприятию за выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам, произведены выплаты адресных субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг. Средства бюджета направлялись в соответствии с бюджетной классификацией.

Сравнительная таблица исполнения бюджета по расходам за 2022 год к 2021 году.

Таблица № 3.1.
тыс.руб.

№№	Наименование раздела	Исполнено на 01.01.2022	Исполнено на 01.01.2023	Динамика исполнения	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
01	Общегосударственные вопросы	493 403,66222	585 730,45502	92 326,79280	118,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59 515,88731	63 305,10221	3 789,21490	106,4
04	Национальная экономика	31 856 442,15533	17 037 992,67177	-14 818 449,48356	53,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	913 157,66908	1 654 956,71666	741 799,04758	181,2
06	Охрана окружающей среды	0,00000	24 540,49135	24 540,49135	-
07	Образование	3 150 929,26320	3 619 825,81085	468 896,54765	114,9
08	Культура, кинематография	248 828,08132	323 877,97014	75 049,88882	130,2
10	Социальная политика	469 121,76700	512 481,87907	43 360,11207	109,2
11	Физическая культура и спорт	139 856,89930	139 251,34156	-605,55774	99,6
	Расходы бюджета - ИТОГО	37 331 255,38476	23 961 962,43863	-13 369 292,94613	64,2

Наибольшую долю в расходах бюджета города составляют расходы на: национальную экономику – 71,1% от общего объема расходов 17 037 992,67177 тыс.руб. (из них – 16 004 584,03100 тыс.руб. - инвестиционный проект); отрасли социальной сфере в общем объеме расходов составляют 19,2%, или 4 595 437,00162 тыс.руб.;

соответственно на остальные отрасли (общегосударственные вопросы, национальная безопасность, жилищно-коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды) в общем объеме исполнения расходов составляют 9,7 % или 2 328 532,76524 тыс. руб.

Анализируя динамику исполнения расходов за 2022 года к 2021 году можно отметить, что расходы за 2022 года уменьшились на 35,8%. Уменьшение связано с тем, что в 2022 года из бюджета предоставлены субсидии держателям инвестпроекта в сумме 16 004 584,03100 тыс.руб., а в 2021 года расходы составили 30 706 882,00000 тыс.руб.

4. Источники финансирования дефицита бюджета

За 2022 года бюджет города Тобольска исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета города Тобольска) в сумме 43 218,79243 тыс.руб.

5. Информация о состоянии муниципального долга

На 01.01.2022 муниципальный долг отсутствовал.

За 2022 год кредитные ресурсы не привлекались, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Финансово-экономическое обоснование к проекту решения не требуется, поскольку его реализация не влечет материальных затрат, влияющих на формирование и исполнение бюджета города Тобольска.

Принятие предлагаемого проекта решения не потребует признания нормативных правовых актов Тобольской городской Думы утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия иных нормативных правовых актов Тобольской городской Думы.

Сфера отношений, затрагиваемых в проекте решения, регулируется Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом РФ, решением Тобольской городской Думы от 24.12.2013 №198 «О Положении о бюджетном процессе в городе Тобольске».