

**Пояснительная записка к отчету
об исполнении бюджета муниципального образования
«Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» за 2023 год**

Годовой отчет об исполнении бюджета Ярского района за 2023 год составлен в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ.

Решением № 182 о бюджете Ярского района на 2023 - 2025 годы утверждены основные характеристики бюджета района на 2023 год, к которым относятся:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 557 534,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 557 534,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 0,0 рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме 54 709,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение № 182 о бюджете района на 2023-2025 годы характеристики бюджета на 2023 год (в ред. от 28.12.2023 г. № 269) составили:

- общий объем прогнозируемых доходов – 974962,2 тыс. рублей;
- общий объем утвержденных расходов – 985357,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 10395,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 г. - 80250,0 тыс. рублей.

По показателям Проекта решения об утверждении отчета бюджетные назначения на основе уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 г. составили:

- по доходам бюджета в сумме 974517,2 тыс. рублей;
- по расходам бюджета в сумме 984912,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 10395,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам в общем объеме финансовых активов на конец 2023 года составила 527457,6 тыс. рублей (41,6%), которая за год увеличилась на 146920,8 тыс. рублей (на 46,5%). «Финансовые вложения» на конец отчетного периода значатся в сумме 693313,3 тыс. рублей и составили 54,7% в общей доле финансовых активов.

Денежные средства учреждений на счете в финансовом органе по состоянию на 01.01.2024 составили 16289,7 тыс. рублей, по средствам во временном распоряжении – 506,7 тыс. рублей, из них 100% на лицевых счетах в финансовом органе.

Доходы от собственности в 2023 году поступили в объеме 4528,6 тыс. рублей.

Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления поступили в объеме 36760,4 тыс. рублей (3,7%).

Объем фактических расходов по состоянию на 01.01.2024 составил 827356,6 тыс. рублей. Основную долю в общем объеме расходов учреждений составили безвозмездные перечисления организациям и бюджетам – 641063,0 тыс. руб. или 77,5 %. Удельный вес расходов на социальное обеспечение составил – 0,5% или 4315,0 тыс. рублей в общем объеме расходов, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 10,8 %, оплата работ, услуг – 9,3%, безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 0,6%, расходы по операциям с активами – 1,3%, прочие расходы – 0,04%. Расходы по обслуживанию государственного (муниципального) долга составили 60,3 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженности, их структуры и динамики:

дебиторская задолженность на начало отчетного периода в целом составила 381 919,2 тыс. руб., в том числе просроченная – 2 033,5 тыс. руб., на конец 2023 года задолженность увеличилась на 46,3%, в абсолютном значении (+176738,1 тыс. руб.) и составила – 558657,3 тыс. рублей, из них просроченная – 4107,0 тыс. рублей. По структуре основная доля (94,4%) приходится на задолженность по доходам во все уровни бюджетов в размере 527 457,6 тыс. рублей. Следует отразить, что объем просроченной

задолженности за год удвоился. Из общей суммы указанной задолженности доля, подлежащая уплате в местный бюджет, составляет 51981,2 тыс. руб., в том числе просроченной – 2254,0 тыс. рублей. В составе задолженности основная часть (51590,5 тыс. рублей) приходится на оплату по договорам аренды земельных участков и начисленных пеней по соглашениям о расторжении договоров, включая договоры, заключенные на длительные сроки;

➤ дебиторская задолженность по выплатам на конец 2023 года составила 31199,7 тыс. рублей, которая увеличилась на 29817,3 тыс. рублей или в 22,5 раза против начала 2023 года (1382,4 тыс. рублей.), в связи с образовавшимся на конец года остатком субсидии на капитальный ремонт Дизьминской средней общеобразовательной школы в сумме 29887,0 тыс. рублей.

Обязательства бюджета муниципального округа по бюджетной деятельности на 01.01.2024 увеличились на 152540,9 тыс. рублей или на 31,5 % и составили 636228,0 тыс. рублей, в том числе:

- **кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности в целом за 2023 год сократилась на 16722,1 тыс. рублей или на 31,6 % и по состоянию на 01.01.2024 составила 36246,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 сократилась на 46,5 % и составила 8119,6 тыс. рублей против 15185,2 тыс. рублей на 01.01.2023г., **из них:**

➤ кредиторская задолженность по выплатам, по платежам в бюджеты на конец отчетного периода в сумме 35880,1 тыс. руб. (5,6% от объема обязательств), из них просроченная – 8119,6 тыс. рублей. В сравнение с началом отчетного периода (51580,8 тыс. рублей) задолженность сократилась на 31,4 %, в абсолютном значении - на 15700,7 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность сократилась почти вдвое (на 01.01.2023 г. - 15185,2 тыс. рублей);

➤ кредиторская задолженность по доходам за отчетный год сократилась в 3,8 раза, в суммовом выражении на 1021,4 тыс. рублей и на составила на конец года 366,6 тыс. рублей (0,06 % обязательств);

➤ расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – 68309,7 тыс. рублей (10,7% объема обязательств) за 2023 год напротив увеличились на 13600,0 тыс. рублей или на 24,9;

➤ доходы будущих периодов в размере 524312,2 тыс. рублей (82,4 %), которые за 2023 год увеличились на 155178,9 тыс. рублей или на 42,0%;

➤ резервы предстоящих расходов составили 7359,4 тыс. рублей на конец года, за 2023 год увеличились на 484,4 тыс. рублей или на 7,1%.

Решением № 182 о бюджете Ярского района на 2023 - 2025 годы утверждены основные характеристики бюджета района на 2023 год, к которым относятся:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 557 534,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 557 534,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 0,0 рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме 54 709, 7 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение № 182 о бюджете района на 2023-2025 годы характеристики бюджета на 2023 год (в ред. от 28.12.2023 г. № 269) составили:

- общий объем прогнозируемых доходов – 974962,2 тыс. рублей;
- общий объем утвержденных расходов – 985357,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - 10395,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 г. - 80250,0 тыс. рублей.

Показатели Проекта решения об утверждении отчета бюджетные назначения на основе уточненной сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 г. составили:

- по доходам бюджета в сумме 974517,2 тыс. рублей;
- по расходам бюджета в сумме 984912,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 10395,0 тыс. рублей.

Расхождение показателей, утвержденных Решением № 182 о бюджете района на 2023-2025 годы (в ред. от 28.12.2023 № 269), с показателями Проекта решения об утверждении отчета, в части доходов и расходов, составило 445,0 тыс. рублей в связи с внесением в конце года изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений Минфина Удмуртской Республики об уменьшении объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Исполнения доходной части бюджета.

Поступление доходов в бюджет района является одним из основных показателей экономического состояния муниципального образования. Сравнительный анализ исполнения по группам доходов характеризуется показателями, приведенными в Таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнено за 2022 год (справочное)	Утверждено на 2023 г. (Решение от 28.12.2022 г. № 182)	Исполнение за 2023 год				
			Уточненные назначения на 31.12.2023 г.	исполнено	относительно 2022 г., гр.5/гр.2 %	Относительно плана 2023 г. гр.5/гр.4 %	Структура доходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	141413,9	136047,0	160500,0	156672,6	110,8	97,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	92296,5	95196,0	108600,7	106487,7	115,4	98,0	68,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	26390,9	23920,1	27920,0	27843,3	105,5	99,7	17,8
Налоги на совокупный доход	5476,5	4850,0	4050,0	2918,6	53,3	72,1	1,9
Налог на имущество физических лиц	2217,2	1700,0	2050,0	2028,2	91,5	98,9	1,3
Земельный налог с организаций	1115,4	1700,0	1700,0	1406,2	126,0	82,7	0,9
Земельный налог с физических лиц	1481,2	1800,0	1450,0	1867,1	126,0	128,8	1,2
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	13,4	200,0	63,0	60,0	в 4,5 р.	95,2	0,04
Государственная пошлина	705,4	830,9	877,0	888,9	126,0	101,4	0,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:	2931,9	2700,0	5300,0	5546,6	189,2	104,7	3,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1602,4	1550,0	3600,0	3465,9	216,3	96,3	2,2

Наименование показателей	Исполнено за 2022 год (справочно)	Утверждено на 2023 г. (Решение от 28.12.2022 г. № 182)	Исполнение за 2023 год				
			Уточненные назначения на 31.12.2023 г.	исполнено	относительно 2022 г., гр.5/гр.2 %	Относительно плана 2023 г. гр.5/гр.4 %	Структура доходов, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0	265,3	х	х	0,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	388,6	450,0	150,0	470,1	121,0	в 3,1 р.	0,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	940,9	700,0	1550,0	1345,2	143,0	86,8	0,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	141,5	140,0	229,0	227,1	160,5	99,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3709,9	1320,0	1380,0	1147,9	30,9	83,2	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4204,7	500,0	4900,7	4451,6	105,9	90,8	2,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	409,0	850,0	389,6	350,8	85,8	90,1	0,2
Прочие неналоговые доходы	320,4	340,0	1590,0	1448,7	в 4,5 р.	91,1	0,9
Безвозмездные поступления	421566,8	421487,1	814017,2	753406,8	144,3	92,6	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	411511,8	421487,1	766402,1	753561,0	183,1	98,3	100,0
Дотации бюджетам муниципальных округов	117617,2	104020,5	132820,7	132830,7	112,9	100,0	17,6
Субсидии бюджетам муниципальных округов	38567,0	90372,4	333627,1	321629,7	в 8,3 р.	96,4	42,7
Субвенции бюджетам муниципальных округов	220070,5	227094,2	250681,2	250507,8	113,8	99,9	33,3
Межбюджетные трансферты	28087,9	-	49263,0	48592,8	173,0	98,6	6,4
Прочие безвозмездные поступления	10055,0	-	47615,1	115,1	1,1	0,24	х
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение	-2885,9			-269,3	9,3	х	

Наименование показателей	Исполнено за 2022 год (справочно)	Утверждено на 2023 г. (Решение от 28.12.2022 г. № 182)	Исполнение за 2023 год				
			Уточненные назначения на 31.12.2023 г.	исполнено	относительно 2022 г., гр.5/гр.2 %	Относительно плана 2023 г. гр.5/гр.4 %	Структура доходов, %
Всего доходов	552925,7	557534,1	974517,2	910079,5	164,6	93,4	

Относительно первоначально утвержденного объема доходов на 2023 год, на конец отчетного периода плановые значения по доходам в целом увеличились на 416983,1 тыс. рублей за счет дополнительных объемов безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня, а также налоговых и неналоговых доходов и составили 974517,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета района поступили в сумме 910079,5 тыс. рублей, что соответствует 93,4 % плановых показателей на 2023 год. Налоговые и неналоговые доходы зачислены в объеме 156672,6 тыс. рублей, что составило 97,6 % прогнозных показателей.

Относительно аналогичных показателей 2022 года, темп роста доходов составил 164,6 % (+357153,8 тыс. рублей), из них рост налоговых и неналоговых доходов – 110,8 %, в том числе поступления по налогу на доходы физических лиц выросли на 15,4 %.

Структура доходов бюджета, относительно предыдущего года изменилась: на 8,3 % сократилась доля собственных доходов в общем объеме поступлений, которая составила 17,2 %, соответственно на указанный размер увеличилась доля безвозмездных поступлений.

Основными источниками наполняемости бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц в объеме 106487,7 тыс. руб. (68,0 % всех поступлений);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в сумме 27843,3 тыс. руб. (17,8 %);
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 5546,6 тыс. руб. (3,5%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 4451,6 тыс. рублей (2,9%).

Прогнозный план по доходам от использования муниципального имущества исполнен на 104,7 % (при плане 5300,0 тыс. рублей, поступило 5546,6 тыс. рублей).

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» выполнен в общем объеме 1243,6 тыс. рублей, что превысило ожидаемые (прогнозные) доходы (340,0 тыс. руб.) в 3,6 раза. При этом, торги состоялись лишь по двум объектам из десяти планируемых, по восьми объектам торги либо не объявлялись, либо не состоялись, что отразилось на качестве исполнения плановых показателей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году (90,8%).

Доходы бюджета в виде безвозмездных поступлений составили 753406,8 тыс. рублей, что соответствует 92,6 % плановых годовых назначений и 144,3% относительно показателей 2022 года, в том числе безвозмездные поступления из других уровней бюджетов РФ получены на уровне 98,3% плановых назначений и, в сравнение с отчетом за 2022 год, увеличились (на 83,1%) в абсолютном выражении на 342049,2 тыс. рублей, которые поступили в виде:

- **дотации** в сумме 132830,7 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности - 103210,0 тыс. рублей;
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 26828,3 тыс. рублей;
прочие дотации – 2792,4 тыс. рублей;
- **субсидии** в общей сумме 321629,7 тыс. рублей по 25 видам, что превысило показатель 2022 года в 8,3 раза (+283062,7 тыс. руб.);
- **субвенции** в сумме 250507,8 тыс. рублей, что на 32 067,8 тыс. рублей или на 13,8 % выше показателя 2022 года. В основном средства субвенций поступили в полном объеме (99,93 %);
- **межбюджетные трансферты** - по 7 видам в объеме 48592,8 тыс. рублей.
Из бюджета района произведен возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в общем объеме 269,3 тыс. рублей (без учета поступивших средств обратно в бюджет района по подтвержденной потребности), из них:
- Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики УР - 90,9 тыс. рублей;
- Инспекции государственного строительного надзора при Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики УР - 2,6 тыс. рублей;
- Министерству социальной политики и труда УР - 47,2 тыс. рублей;
- Комитету по делам архивов УР – 51,8 тыс. рублей;
- Министерству образования и науки УР - 76,8 тыс. рублей.
Относительно аналогичного показателя 2022 года, сумма возвращенных средств в 2023 году сократилась более чем в десять раз.

Исполнения расходной части бюджета

Уточненные бюджетные ассигнования 2023 года, предусмотренные для решения вопросов местного значения, установленных законодательством РФ, а также переданных отдельных государственных полномочий РФ в соответствие с федеральными законами и законами субъекта РФ, составили 984912,2 тыс. рублей.

В течение отчетного периода первоначально утвержденные ассигнования претерпели изменение в сторону увеличения в целом на 76,7 % (+ 427378,1 тыс. руб.), из них по разделам:

- «Физическая культура и спорт» - на 63,8% (+ 3130,3 тыс. руб.);
 - «Культура, кинематография» - на 94,0% (+ 39430,9 тыс. руб.);
 - «Образование» - в 2,1 раза (+328138,0 тыс. руб.);
 - «Жилищно- коммунальное хозяйство» - на 10,6 % (+ 8686,0 тыс. руб.);
 - «Национальная экономика» - на 91,7% (+ 27164,5 тыс. руб.);
 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 33,9% (+1072,9 тыс. руб.);
 - «Общегосударственные вопросы» - на 35,6 % (+ 29732,5 тыс. руб.).
- По ряду разделов КБК бюджетные ассигнования сокращены, в том числе:
- «Охрана окружающей среды» - более чем в 30 раз (-10649,8 тыс. руб.);
 - «Обслуживание муниципального долга» - на 65,5% (- 364,5 тыс. руб.).

Разделы КБК	Исполнено в 2022 году (справочно)	Утверждено на 2023г. (Решение от 28.12.2022 № 182)	Исполнение за 2023 год				
			Уточненные назначения на 31.12.2023	исполнено	относительно 2022г. (гр.5/гр.4), %	Относительно плана 2023 г. (гр.5/гр.4), %	Структура расходов %
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы»	99493,7	83436,2	113168,7	103280,4	103,8	91,3	11,3
Национальная оборона	774,6	988,0	978,1	978,1	126,3	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3380,7	3165,0	4237,9	3799,9	112,4	89,7	0,4
Национальная экономика	28076,8	29616,5	56781,0	50815,3	181,0	89,5	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	35714,0	82067,0	90753,0	68961,5	193,1	76,0	7,5
Охрана окружающей среды	-	11012,6	362,8	362,8	X	100,0	0,04
Образование	308683,8	294454,2	622592,2	602745,8	195,3	96,8	65,7
Культура, кинематография	52122,7	41844,0	81274,9	73415,1	140,9	90,3	8,0
Социальная политика	6382,3	5486,6	6533,8	6403,6	100,3	98,0	0,7
Физическая культура и спорт	18213,7	4909,0	8039,3	7103,8	39,0	88,4	0,8
Обслуживание муниципального долга	2705,4	555,0	190,5	60,3	2,2	31,7	x
Всего расходов	555547,7	557534,1	984912,2	917926,6	165,2	93,2	100,0

Расходная часть бюджета исполнена на 93,2 %, в сумме 917926,6 тыс. рублей и, в сравнение с аналогичным показателем 2022 года, увеличилась на 65,2%, в абсолютном значении - на 362378,9 тыс. рублей, которые направлены на развитие экономики района и объектов социальной сферы.

В разрезе разделов КБК расходы, относительно уточненных ассигнований, исполнены на уровне: от 31,7 % (Обслуживание муниципального долга) до 100% («Национальная оборона», «Охрана окружающей среды»).

В разрезе функциональной структуры наибольшую долю, занимают расходы по следующим направлениям:

- на финансирование образовательной отрасли - 65,7 %, что на 10 процентных пунктов выше аналогичного показателя 2022 года;
- на решение общегосударственных вопросов - 11,3 %, которые относительно 2022 года, увеличились на 3786,7 тыс. рублей (на 3,8%);
- на финансирование объектов жилищно- коммунального хозяйства - 7,5 %, что относительно исполнения за 2022 в абсолютном значении увеличились на 33000,0 тыс. рублей;
- на расходы в сфере национальной экономики направлено 5,5% с превышением расходов 2022 года на 22738,5 тыс. рублей.

Значительный объем бюджетных средств в отчетном году направлен на капитальный ремонт и модернизацию 4 средних общеобразовательных школ Ярского района (0700 «Образование») в общей сумме 212078,7 тыс. рублей, а также на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в объеме 54097,5 тыс. рублей (0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство»).

Резервный фонд Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» Решением о бюджете № 182 на 2023 год

не был предусмотрен.

Исполнения расходов бюджета в рамках реализации муниципальных программ

В соответствие с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

Постановлением Администрации района от 31.01.2022 г. № 70 (в ред. от 07.02.2023 № 83) утверждены муниципальные программы (далее - МП), действующие на территории Ярского района в период 2022-2030 годов. Кроме того, реализация МП: «Социальная поддержка населения»; «Безопасность»; «Муниципальное управление» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» утверждены сроком до 2024 года.

Сумма расходов по программным направлениям составила 911605,2 тыс. рублей или 93,2 % объема уточненных ассигнований, в сравнение с аналогичными показателями 2022 года темп роста составил 166,6 %. Анализ исполнения расходов бюджета в рамках реализации МП представлен в следующей таблице.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование муниципальных программ	Исполнено	Утверждено на 2023г. (Решение от 28.12.2022 № 182)	Исполнено в 2023 году			
			Бюджетная роспись на 31.12.2023	исполнено	относительно плана 2023 г. (гр.5/гр.4), %	относительно 2022г. (гр.5/гр.2) %
1	2	3	4	5	6	7
1. «Развитие образования и воспитания в МО «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2023-2030	311354,6	297377,7	625555,6	605618,8	96,8	194,5
2. «Развитие физической культуры и массового спорта в МО «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2022-2030	18213,7	4909,0	8039,3	7103,8	88,4	39,0
3. «Развитие культуры в МО «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2022-2030 годы	51841,1	41843,9	81274,9	73415,1	90,3	141,6
4. «Социальная поддержка населения»	3393,6	2504,9	3810,8	3771,7	99,0	111,1
5. «Создание условий для устойчивого экономического развития в муниципальном образовании «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2022-2030 годы	3134,5	1092,0	701,3	651,5	92,9	20,8
6. «Безопасность» в муниципальном образовании «Ярский район» на 2015 - 2024 годы»	3027,9	3175,0	4184,7	3753,4	89,7	124,0
7. «Муниципальное хозяйство в муниципальном образовании «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2022-2030 годы	53436,4	117892,2	143312,1	115619,6	80,7	в 2,2 р.
8. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Муниципальный округ Удмуртской Республики» на 2023-2030 годы	513,9	0,0	396,1	384,3	97,0	74,8
9. «Муниципальное управление» в муниципальном образовании «Ярский	96464,5	83261,8	108031,5	98446,9	91,1	102,1

Наименование муниципальных программ	Исполнено	Утверждено на 2023г. (Решение от 28.12.2022 № 182)	Исполнено в 2023 году			
			Бюджетная роспись на 31.12.2023	исполнено	относительно плана 2023 г. (гр.5/гр.4), %	относительно 2022г. (гр.5/гр.2) %
район» на 2015-2024 годы						
10. Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики" на 2022-2024 годы	5945,9	2878,3	2843,3	2840,2	99,9	47,8
Всего расходов по программам	547326,1	554934,8	978149,6	911605,2	93,2	166,6
Непрограммные направления деятельности	8221,6	2599,3	6762,6	6321,4	93,5	76,9
Всего расходов	555547,7	557534,1	984912,2	917926,6	93,2	165,2

Использования доходов дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики».

В бюджете Ярского района на 2023 год утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» (далее – Дорожный фонд) в размере 27690,9 тыс. рублей. В источниках формирования Дорожного фонда, кроме налоговых доходов, учтены средства субсидии из республиканского бюджета в объеме 3 770,8 тыс. рублей, предусмотренные на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят школьные маршруты.

В структуре доходов Дорожного фонда:

- наибольший удельный вес (58,0%) составляют доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (27843,3 тыс. рублей), против 2022 года поступления возросли на 1 452,4 тыс. рублей, темп роста составил 105,5%;

- безвозмездные поступления из регионального бюджета составили (42%) в объеме 20143,2 тыс. рублей, что соответствует 96,2% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям, из них: субсидия на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики - 16558,2 тыс. рублей (100%) и субсидия на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов – 3586,0 тыс. рублей или 81,8 % плановых назначений (4385,4 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений (решение от 28.12.2023 г. № 269) объем бюджетных ассигнований (расходов) Дорожного фонда на 31.12.2023 г., с учетом остатка бюджетных ассигнований 2022 года, составил 55039,6 тыс. рублей, из них использовано в 2023 году 49135,5 тыс. рублей или 89,3%. Остаток бюджетных ассигнований, по состоянию на 01.01.2024 г. составил 5904,0 тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда в 2023 году использованы по следующим направлениям (таблица ниже):

Таблица 6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Решение о бюджете на 2023 год		Кассовое исполнени е за 2023 год	% испол- нения
		первонача льно	в ред. 28.12.2022 № 269		
1	2	3	4	5	6
1	МП «Муниципальное хозяйство»	27690,9	55039,6	49135,5	89,3
1.1.	Подпрограмма «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)»	23882,0	33890,7	28930,1	85,4
1.1.1	Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа, в том числе:	23882,0	33890,7	28930,1	85,3
	<i>Техническое обслуживание, содержание и ремонт конструкций уличного освещения, плата за расход электроэнергии на уличное освещение</i>	3085,6	3718,4	3104,9	83,5
1.2	Содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов, из них	3808,9	4423,4	3479,9	78,7
1.2.1	- за счет средств субсидии из республиканского бюджета	3770,8	4385,4	3441,8	78,5
1.2.2	- софинансирование за счет средств местного бюджета	38,1	38,1	38,1	100,0
1.3	Развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики	-	16725,4	16725,4	100,0
1.3.1	- за счет средств субсидии из республиканского бюджета	-	16558,2	16558,2	100,
1.3.2	- софинансирование за счет средств местного бюджета	-	167,3	167,3	100,0

Относительно отчета 2022 года (23668,0 тыс. рублей), расходы в 2023 году удвоились, в суммовом выражении на 25467,54 тыс. рублей, в том числе за счет финансовой помощи из республиканского бюджета.

Обеспечение сбалансированности бюджета Ярского района.

Бюджет Ярского района на 2023 год принят без дефицита, с учетом изменений в последней редакции дефицит бюджета утвержден в размере 10395 тыс. рублей, что соответствует 6,5 % объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Фактически бюджет района исполнен с дефицитом в размере 7847,2 тыс. рублей и составил 4,9 % утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Информация об исполнении бюджетных назначений по администрируемым источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Ярского района представлена в следующей таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Утверждено Программой заимствований на 2023 год (с изменениями)	Утверждено источников к Решению о бюджете на 2023 год (с изменениями)	Уточненный план по данным годового отчета (ф.0503317)	Исполнено	Отклонение от плана
1	3	4	5	6	7
Кредиты, привлекаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ	13600,0	0,0	0,0	13600,0	13600,0
Привлечение бюджетных кредитов	31037,9	31037,8	31037,8	31037,8	-
Погашение бюджетных кредитов	17437,9	-31037,8	-31037,8	-17437,8	13600,0

Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Утверждено Программой заимствований на 2023 год (с изменениями)	Утверждено источников к Решению о бюджете на 2023 год (с изменениями)	Уточненный план по данным годового отчета (ф.0503317)	Исполнено	Отклонение от плана
Изменение остатков бюджетных средств	х	10395,0	10395,0	- 5752,8	-16147,8
ДЕФИЦИТ бюджета (-)	х	10395,0	10395,0	7847,2	- 2547,8

Муниципальный внутренний долг муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики».

Решением № 182 о бюджете района на 2023 год верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Муниципальный округ Ярский район Удмуртской Республики» на 01.01.2024 первоначально утвержден в размере 54709,7 тыс. рублей, который с учетом изменений составил 68309,7 тыс. рублей и за год увеличился на 24,9% (+13600,0 тыс. рублей).

В ходе исполнения бюджета Ярского района в 2023 году объем муниципального внутреннего долга к объему доходов (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) увеличился с 40,2 % (на 01.01.2023) до 42,6 % (на 01.01.2024).

В составе основного долга сумма бюджетных кредитов, полученных из бюджета Удмуртской Республики, в том числе:

- для погашения долговых обязательств заемщика в виде обязательств по кредитам, привлеченным от кредитных организаций РФ, в сумме 54 709,7 тыс. рублей (срок погашения - июнь 2027 г. процентная ставка - 0,1%);

- на частичное покрытие дефицита бюджета в сумме 13600,0 тыс. рублей (процентная ставка - 0,1% годовых, срок погашения - ноябрь 2024 г.).

На обслуживание муниципального долга из бюджета района направлено 60,3 тыс. рублей, при утвержденных назначениях - 190,5 тыс. рублей за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.