ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЖИРЯТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА

Итоги исполнения бюджета района за 1 полугодие 2023 года характеризуются следующими показателями:

*Таблица 1.*

Основные итоги исполнения бюджета района

за 1 полугодие 2023 года

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие  2023 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 207 700 286,58 | 207 700 286,58 | 98 242 270,56 | 47,3 |
| Расходы | 215 932 050,70 | 216 511 795,37 | 100 064 832,92 | 46,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 8 231 763,79 | - 8 231 763,79 | -1 822 562,36 |  |

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 98 242 270,56 рубля, или 47,3 процента к уточненному плану, по расходам – в объеме 100 064 832,92 рубля или 46,2 процентов к уточненному плану, с дефицитом в сумме 1 822 562,36 рубля.

ДОХОДЫ

За 1 полугодие 2023 года доходы бюджета района исполнены в объеме 98 242 270,56 рубля, что составило 47,3 процента к плановым назначениям.

Информация о поступлении доходов бюджета района за отчетный период в разрезе групп доходов представлена в таблице 2.

*Таблица 2.*

Исполнение доходов бюджета района за 1 полугодие 2023 года.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Исполнено  за 1 полугодие 2022 года | Прогнозные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие 2023 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)** | **31 154 431,43** | **71 047 617,00** | **33 398 253,06** | **47,0** | **107,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **23 164 634,59** | **54 958 757,00** | **26 269 286,73** | **47,8** | **113,4** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **18 342 712,57** | **45 994 900,00** | **21 630 253,77** | **47,0** | 117,9 |
| Налог на доходы физических лиц | **18 342 712,57** | **45 994 900,00** | **21 630 253,77** | 47,0 | 117,9 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, УСЛУГИ, РЕАЛТЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 4 072 700,58 | 7 565 497,00 | 4 122 755,44 | 54,5 | 54,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 072 700,58 | 7 565 497,00 | 4 122 755,44 | 54,5 | 54,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 595 953,40 | 1 094 360,00 | 335 237,91 | 30,6 | 56,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6 579,13 |  | -2 483,31 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 352 376,10 | 413 360,00 | 83 342,57 | 20,1 | 23,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 236 998,17 | 681 000,00 | 254 378,65 | 37,4 | 107,3 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 153 268,04 | 304 000,00 | 181 039,61 | 59,5 | 118,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7 989 776,84** | **16 088 860,00** | **7 128 966,33** | **44,3** | **89,2** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 482 880,42 | 1 259 060,00 | 490 792,60 | 39,0 | 101,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 264 987,91 | 820 820,00 | 283 329,78 | 34,5 | 106,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 217 892,51 | 438 240,00 | 207 462,82 | 47,4 | 95,2 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 190 037,48 | 189 000,00 | 106 831,38 | 56,5 | 56,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 30 269,98 | 123 800,00 | 45 216,87 | 34,1 | 149,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 6 976 988,28 | 14 000 000,00 | 5 976 485,20 | 42,7 | 85,7 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 306 100,68 | 517 000,00 | 509 640,28 | 98,6 | 166,5 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3 500,00 |  |  |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **67 673 341,30** | **136 652 669,58** | **64 844 017,50** | **47,5** | **95,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 67 024 273,37 | 136 652 669,58 | 64 844 017,50 | 47,5 | 95,8 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 12 967 002,00 | 24 094 220,00 | 13 142 304,00 | 54,5 | 101,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 3 826 387,40 | 11 871 660,43 | 1 705 561,18 | 14,4 | 44,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 48 056 540,37 | 93 188 178,80 | 45 914 701,69 | 49,2 | 95,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 823 411,53 | 7 498 610,35 | 4 081 450,63 | 54,4 | 144,6 |
| Доходы бюджетной системы Российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 39 937,07 |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -24 905,37 |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **98 842 804,43** | **207 700 286,58** | **98 242 270,56** | **47,3** | **99,4** |

Темп роста поступлений доходов бюджета района к соответствующему периоду прошлого года составил 99,4 процента, в абсолютном выражении доходы снизились на 600 533,87 рублей. Безвозмездные поступления из областного бюджета снизились на 2 829 323,80 рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2022 года составило 107,2 процента, по безвозмездным поступлениям – 95,8 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 34,0 % от общего объема доходов бюджета района.

Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам на 1 июля 2023 года составило 47,0 %, поступило налоговых и неналоговых доходов – 33 398 253,06 рубля. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 01.07.2023 года налоговые доходы составили 78,7% неналоговые 21,3%.

Основной объем доходов бюджета района обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц 22,0% (в абсолютной сумме 21 630 253,77 рубля), доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 4,2% (в абсолютной сумме 4 122 755,44 рубля), доходы от продажи земельных участков 6,1% (в абсолютной сумме 5 976 485,20 рубля).

РАСХОДЫ

Бюджет района по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме

100 064 832,92 рубля, что составило 46,2 процентов к показателям уточненной бюджетной росписи на 2023 год и 99,4 процентов в сравнении с соответствующим периодом 2022 года.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета района на 2023 год (утверждена приложением 3 к решению Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») исполнение расходов бюджета района в отчетном периоде осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета района.

Итоги исполнения расходной части бюджета района главными распорядителями средств представлены в таблице 3.

*Таблица 3.*

Исполнение расходов бюджета района по ведомственной структуре за 1 полугодие 2023 года

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| администрация Жирятинского района | 35 877 000,27 | 73 793 585,96 | 27 143 616,56 | 36,8 | 75,7 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | 2 093 783,37 | 4 903 601 | 2 204 878,87 | 45,0 | 105,3 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | 61 128 709,02 | 133 708 997,41 | 68 982 272,32 | 51,6 | 112,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | 797 296,08 | 1 989 421 | 826 156,21 | 41,5 | 103,6 |
| Жирятинский районный Совет народных депутатов | 524 280,15 | 1 366 488 | 555 098,17 | 40,6 | 105,9 |
| Контрольно-счетная палата Жирятинского района | 271 853,34 | 749 702 | 352 810,79 | 47,1 | 129,8 |
| **Итого** | **100 692 922,23** | **216 511 795,37** | **100 064 832,92** | **46,2** | **99,4** |

Итоги исполнения расходной части бюджета района по разделам, подразделам, функциональной классификации расходов представлены в таблице 4.

*Таблица 4.*

Исполнение расходов бюджета района по разделам, подразделам функциональной классификации расходов за 1 полугодие 2023 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 11 910 212,25 | 30 334 426,0 | 13 191 377,60 | 43,5 | 110,8 |
| 0200 «Национальная оборона» | 309 575,43 | 804 642,22 | 388 349,99 | 48,3 | 125,5 |
| 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1 470 445,46 | 4 116 705 | 1 723 222,14 | 41,9 | 117,2 |
| 0400 «Национальная экономика» | 4 077 829,1 | 16 861 735,59 | 3 547 871,67 | 21,0 | 87,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2 541 240,26 | 2 142 141 | 100 522,89 | 4,7 | 4,0 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» |  | 189 000 | 100 323 | 53,1 |  |
| 0700 «Образование» | 63 598 811,59 | 136894 607,41 | 71 723 031,42 | 52,4 | 112,77 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 5 591 821,28 | 13 228 967,15 | 6 319 479,77 | 47,8 | 113,0 |
| 1000 «Социальная политика» | 11 015 314,86 | 9 987 143 | 2 766 475,44 | 27,7 | 25,1 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 14 670 | 1 631 928 | 13 000 | 0,8 | 88,6 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам системы Российской Федерации» | 163 002 | 350 500 | 191 179 | 54,5 | 117,3 |
| **ИТОГО** | **100 692 922,23** | **216 511 795,37** | **100 064 832,92** | **46,2** | **99,4** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 80,8 % (80 821 986,63 рубля), из них:

образование – 71,7 % (71 723 031,42 рубля), культура, кинематография -6,3% (6 319 479,77 рубля), социальная политика – 2,8% (2 766 475,44 рубля), физическая культура и спорт -0,01% (13 000 рублей).

Расходы на общегосударственные вопросы составили – 13,2 % (13 191 377,60 рубля) в общих расходах бюджета района, расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1,7% (1 723 222,14 рубля), расходы по национальной экономике – 3,5% (3 547 871,67 рубля).

Межбюджетные трансферты общего характера занимают 0,2% (191 179 рубля) расходов бюджета района.

В текущем периоде 2023 года денежные средства в первоочередном порядке направлялись на выплату заработной платы работников учреждений бюджетной сферы, социальные выплаты, оплату потребленных энергоресурсов.

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием в истекшем периоде 2023 года осуществлялось также посредством участия в реализации муниципальных программ.

В бюджете района на 2023 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района.

Исполнение расходов бюджета района по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Утверждено на 2023 год | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года,% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 35 877 000,27 | 73 483 695,96 | 73 483 695,96 | 27 143 616,56 | 36,94 | 75,66 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 2 093 783,37 | 4 624 323,00 | 4 624 323,00 | 2 204 878,87 | 47,68 | 105,31 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 61 128 709,02 | 133 652 880,41 | 133 652 880,41 | 68 982 272,32 | 51,61 | 112,85 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 797 296,08 | 1 954 961,00 | 1 954 961,00 | 826 156,21 | 42,26 | 103,62 |
| Непрограммная деятельность | 796 133,49 | 2 216 190 | 2 795 935 | 907 908,96 | 32,47 | 114,04 |
| **ИТОГО** | 100 692 922,23 | 215 932 050,37 | 216 511 795,37 | 100 064 832,92 | 46,22 | 99,38 |

Удельный вес расходов бюджета района на 01.07.2023 года программно-целевым методом составил 99,1 процентов.

По состоянию на 01.07.2023 года просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений нет.

Обязательств по муниципальному долгу нет.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА РАЙОНА

Дефицит бюджета района составляет 1 822 562,36 рубля. Источниками покрытия дефицита являются остатки средств на счете бюджета района по состоянию на 01.01.2023 г. в сумме 8 335 688,81 рубля.

Кассовое исполнение источников финансирования дефицита бюджета на 01.07.2023 года составило 1 822 562,36 рубля.

Начальник финансового отдела Л.А.Солодухина

администрации Жирятинского района