ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЖИРЯТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА

Итоги исполнения бюджета района за 9 месяцев 2023 года характеризуются следующими показателями:

*Таблица 1.*

Основные итоги исполнения бюджета района

за 9 месяцев 2023 года

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев  2023 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 207 700 286,58 | 207 700 286,58 | 141 078 806,62 | 67,9 |
| Расходы | 215 932 050,37 | 223 491 145,37 | 142 644 809,13 | 63,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 8 231 763,79 | - 8 231 763,79 | -1 566 002,51 |  |

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 141 078 806,62 рубля, или 67,9 процента к уточненному плану, по расходам – в объеме 142 644 809,13 рубля или 63,8 процентов к уточненному плану, с дефицитом в сумме 1 566 002,51 рубля.

ДОХОДЫ

За 9 месяцев 2023 года доходы бюджета района исполнены в объеме 141 078 806,62 рубля, что составило 67,9 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 9 месяцев 2023 года.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Исполнено  за 9 месяцев 2022 года | Прогнозные назначения на 2023 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)** | **38 122 044,58** | **71 047 617,00** | **50 405 675,16** | **70,9** | **132,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **31 507 311,96** | **54 958 757,00** | **42 495 583,12** | **77,3** | **134,9** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 24 861 838,77 | **45 994 900,00** | **35 456 467,73** | **77,1** | 142,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 24 861 838,77 | **45 994 900,00** | **35 456 467,73** | 77,1 | 142,6 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, УСЛУГИ, РЕАЛТЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 338 078,78 | 7 565 497,00 | 6 370 848,10 | 84,2 | 119,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 338 078,78 | 7 565 497,00 | 6 370 848,10 | 84,2 | 119,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1 124 694,94 | 1 094 360,00 | 407 819,34 | 37,3 | 36,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 360 648,71 |  | -2 483,31 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 321 848,50 | 413 360,00 | 109 830,57 | 26,6 | 34,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 442 199,73 | 681 000,00 | 300 472,08 | 44,1 | 67,9 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 182 699,47 | 304 000,00 | 260 447,95 | 85,7 | 142,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6 614 732,62** | **16 088 860,00** | **7 910 092,04** | **49,2** | **119,6** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 996 334,38 | 1 259 060,00 | 728 072,10 | 57,8 | 73,1 |
| 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 | 443 798,94 | 820 820,00 | 442 121,84 | 53,9 | 99,6 |
| 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) | 552 535,44 | 438 240,00 | 285 950,26 | 65,2 | 51,8 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 104 329,44 | 189 000,00 | 133 405,01 | 70,6 | 127,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 184 559,34 | 123 800,00 | 148 849,96 | 120,2 | 80,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 4 897 577,09 | 14 000 000,00 | 6 240 000,31 | 44,6 | 127,4 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 431 732,37 | 517 000,00 | 659 764,66 | 127,6 | 152,8 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 200,00 |  |  |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **85 569 615,57** | **136 652 669,58** | **90 673 131,46** | **66,4** | **106,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 85 609 668,97 | 136 652 669,58 | 90 673 131,46 | 66,4 | 106,0 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 20 343 747,00 | 20 003 000,00 | 15 456 867,00 | 77,3 | 76,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 8 871 382,98 | 11 871 660,43 | 6 156 790,50 | 51,9 | 69,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 51 069 866,20 | 93 188 178,80 | 60 326 764,14 | 64,7 | 118,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 324 672,79 | 7 498 610,35 | 5 571 312,82 | 74,3 | 104,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -40 053,40 |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **123 691 660,15** | **207 700 286,58** | **141 078 806,62** | **67,9** | **114,1** |

Темп роста поступлений доходов бюджета района к соответствующему периоду прошлого года составил 114,1 процента, в абсолютном выражении доходы снизились на 600 533,87 рублей. Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 17 387 146,47рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2022 года составило 132,2 процента, по безвозмездным поступлениям – 106,0 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 35,7 % от общего объема доходов бюджета района.

Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам на 1 октября 2023 года составило 70,9 %, поступило налоговых и неналоговых доходов – 50 405 675,16 рубля. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 01.10.2023 года налоговые доходы составили 84,3% неналоговые 15,7%.

Основной объем доходов бюджета района обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц 25,1% (в абсолютной сумме 35 456 467,73 рубля), доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 4,5% (в абсолютной сумме 6 370 848,10 рубля), доходы от продажи земельных участков 4,4% (в абсолютной сумме 6 240 000,31 рубля).

РАСХОДЫ

Бюджет района по расходам за 9 месяцев 2023 года исполнен в объеме

142 644 809,13 рубля, что составило 63,8 процентов к показателям уточненной бюджетной росписи на 2023 год и 97,49 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 9 месяцев 2023 года

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| администрация Жирятинского района | 57 387 462,91 | 80 971 985,96 | 47 499 151,09 | 58,7 | 82,8 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | 3 499 306,75 | 4 903 601 | 3 655 950,25 | 74,6 | 104,5 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | 82 835 903,92 | 133 500 677,41 | 88 729 429,34 | 66,5 | 107,1 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | 1 284 152,26 | 1 999 591 | 1 336 387,88 | 66,8 | 104,1 |
| Жирятинский районный Совет народных депутатов | 855 996,41 | 1 366 488 | 902 447,57 | 66,0 | 105,4 |
| Контрольно-счетная палата Жирятинского района | 452 871,38 | 749 702 | 520 443 | 69,4 | 114,9 |
| **Итого** | **146 315 693,63** | **223 491 145,37** | **142 644 809,13** | **63,8** | **97,5** |

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 9 месяцев 2023 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2022  года |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 18 980 307,52 | 30 336 426,0 | 20 454 109,67 | 67,42 | 107,76 |
| 0200 «Национальная оборона» | 509 682,46 | 804 642,22 | 563 288,00 | 70,0 | 110,52 |
| 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 2 367 034,76 | 4 116 705 | 2 792 434,61 | 67,83 | 117,97 |
| 0400 «Национальная экономика» | 13 433 194,91 | 16 839 905,59 | 10 896 011,73 | 64,70 | 81,11 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2 589 029,33 | 2 142 141 | 350 055,74 | 16,34 | 13,52 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» |  | 189 000 | 100 323 | 53,08 |  |
| 0700 «Образование» | 85 871 291,42 | 136 686 287,41 | 91 989 824,95 | 67,3 | 107,13 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 8 074 721,09 | 13 228 967,15 | 9 085 317,97 | 68,68 | 112,52 |
| 1000 «Социальная политика» | 14 217 859,14 | 17 164 643 | 6 087 770,46 | 35,47 | 42,82 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 28 070 | 1 631 928 | 54 835 | 3,36 | 195,35 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам системы Российской Федерации» | 244 503 | 350 500 | 270 838 | 77,27 | 110,77 |
| **ИТОГО** | **146 315 693,63** | **223 491 145,37** | **142 644 809,13** | **63,83** | **97,49** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 75,2 % (107 217 748,38 рубля), из них:

образование – 64,5 % (91 989 824,95 рубля), культура, кинематография -6,4% (9 085 317,97 рубля), социальная политика – 4,3% (6 087 770,46 рубля), физическая культура и спорт -0,04% (54 835 рублей).

Расходы на общегосударственные вопросы составили – 14,3 % (20 454 109,67 рубля) в общих расходах бюджета района, расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1,96% (2 792 434,61 рубля), расходы по национальной экономике – 7,6% (10 896 011,73 рубля).

Межбюджетные трансферты общего характера занимают 0,2% (270 838 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 9 месяцев 2023 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Утверждено на 2023 год | Уточненная бюджетная роспись на 2023 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 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) | 56 930 229,91 | 73 483 695,96 | 80 661 195,96 | 47 189 261,09 | 58,50 | 82,89 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 3 323 548,75 | 4 624 323,00 | 4 624 323,00 | 3 477 672,25 | 75,20 | 104,64 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 82 806 861,92 | 133 652 880,41 | 133 444 560,41 | 88 673 312,34 | 66,45 | 107,08 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2023-2025 годы) | 1 258 047,26 | 1 954 961,00 | 1 965 131,00 | 1 301 927,88 | 66,25 | 103,49 |
| Непрограммная деятельность | 1 997 005,79 | 2 216 190,00 | 2 795 935,00 | 2 002 635,57 | 71,63 | 100,28 |
| **ИТОГО** | 146 315 693,63 | 215 932 050,37 | 223 491 145,37 | 142 644 809,13 | 63,83 | 97,49 |

Удельный вес расходов бюджета района на 01.10.2023 года программно-целевым методом составил 98,6 процентов.

По состоянию на 01.10.2023 года просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений нет.

Обязательств по муниципальному долгу нет.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА РАЙОНА

Дефицит бюджета района составляет 1 566 002,51 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 01.10.2023 года составило 1 566 002,51 рубля.

Начальник финансового отдела Л.А.Солодухина

администрации Жирятинского района