ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЖИРЯТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА

Итоги исполнения бюджета района за 9 месяцев 2022 года характеризуются следующими показателями:

*Таблица 1.*

Основные итоги исполнения бюджета района

за 9 месяцев 2022 года

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев  2022 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 214 485 821,84 | 214 485 821,84 | 147 189 812,35 | 68,6 |
| Расходы | 217 749 066,71 | 217 749 066,71 | 146 315 693,63 | 67,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 3 263 244,87 | - 3 263 244,87 | 874 118,72 |  |

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 147 189 812,35 рубля, или 68,6 процента к уточненному плану, по расходам – в объеме 146 315 693,63 рубля или 67,2 процентов к уточненному плану, с профицитом в сумме 874 118,72 рубля.

ДОХОДЫ

За 9 месяцев 2022 года доходы бюджета района исполнены в объеме 147 189 81235 рубля, что составило 68,6 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 2022 года.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Исполнено  за 9 месяцев 2021 года | Прогнозные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2022 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)** | **38 122 044,58** | **59 263 977,33** | **46 646 855,91** | **78,71** | **122,36** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **31 507 311,96** | **50 291 000,00** | **38 011 144,89** | **75,58** | **120,64** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 24 861 838,77 | **41 622 376,00** | **30 394 061,20** | **73,02** | 122,25 |
| Налог на доходы физических лиц | 24 861 838,77 | **41 622 376,00** | **30 394 061,20** | 73,02 | 122,25 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, УСЛУГИ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 338 078,78 | 7 520 198,00 | 6 469 039,91 | 86,02 | 121,19 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 338 078,78 | 7 520 198,00 | 6 469 039,91 | 86,02 | 121,19 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1 124 694,94 | 923 526,00 | 804 120,66 | 87,07 | 71,49 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 360 648,71 |  | 14 847,03 |  | 4,10 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 321 848,50 | 281 526,00 | 464 733,10 | 165,08 | 144,41 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогооблажения | 442 199,73 | 642 000,00 | 324 540,53 | 50,55 | 73,38 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 182 699,47 | 225 000,00 | 343 923,12 | 152,84 | 188,23 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6 614 732,62** | **8 972 877,33** | **8 635 711,02** | **96,24** | **130,55** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 996 334,38 | 1 424 586,14 | 726 829,71 | 51,02 | 72,95 |
| 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 | 854 837,42 | 383 263,34 | 44,84 | 86,36 |
| 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 | 569 748,72 | 343 566,37 | 60,31 | 62,18 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 104 329,44 | 190 000,00 | 212 935,08 | 112,05 | 204,10 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 184 559,34 | 122 243,19 | 77 125,89 | 63,09 | 41,79 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 4 897 577,09 | 6 813 048,00 | 7 209 684,02 | 105,82 | 147,21 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 431 732,37 | 423 000,00 | 409 136,32 | 96,72 | 94,77 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 200,00 |  |  |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **85 569 615,57** | **155 221 844,51** | **100 542 956,44** | **64,77** | **117,50** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 85 609 668,97 | 155 208 402,51 | 100 527 924,74 | 64,77 | 117,43 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 20 343 747,00 | 26 589 885,00 | 19 450 503,00 | 73,15 | 95,61 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 8 871 382,98 | 19 081 153,00 | 11 555 866,54 | 60,56 | 130,26 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 51 069 866,20 | 94 579 199,12 | 64 424 302,99 | 68,12 | 126,15 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 324 672,79 | 14 958 165,39 | 5 097 252,21 | 34,08 | 95,73 |
| Доходы бюджетной системы Российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | 13 442,00 | 39 937,07 | 297,11 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -40 053,40 |  | -24 905,37 |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **123 691 660,15** | **214 485 821,84** | **147 189 812,35** | **68,62** | **119,00** |

Темп роста поступлений доходов бюджета района к соответствующему периоду прошлого года составил 119,0 процента, в абсолютном выражении доходы увеличились на 23 498 152,20 рублей. Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 14 973 340,87 рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2021 года составило 122,36 процента, по безвозмездным поступлениям – 117,50 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 31,69 % от общего объема доходов бюджета района.

Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам на 1 октября 2022 года составило 78,7 %, поступило налоговых и неналоговых доходов – 46 646 855,91 рубля. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 01.10.2022 года налоговые доходы составили 81,5% неналоговые 18,5%.

Основной объем доходов бюджета района обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц 20,6% (в абсолютной сумме 30 394 061,20 рубля), доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 4,4% (в абсолютной сумме 6 469 039,91 рубля), доходы от продажи земельных участков 4,9% (в абсолютной сумме 7 178 884,02 рубля).

РАСХОДЫ

Бюджет района по расходам за 9 месяцев 2022 года исполнен в объеме

146 315 693,63 рубля, что составило 67,2 процента к показателям уточненной бюджетной росписи на 2022 год и 117,6 процентов в сравнении с соответствующим периодом 2021 года.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета района на 2022 год (утверждена приложением 3 к решению Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 года

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2021  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| администрация Жирятинского района | 44 973 971,59 | 79 573 729,67 | 57 387 462,91 | 72,1 | 127,6 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | 3 303 873,63 | 4 665 835 | 3 499 306,75 | 75,0 | 105,9 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | 73 584 150,22 | 124 636 729,43 | 82 835 903,92 | 66,5 | 112,6 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | 1 171 389,08 | 6 893 113,61 | 1 284 152,26 | 18,6 | 109,6 |
| Жирятинский районный Совет народных депутатов | 907 448,81 | 1 305 991 | 855 996,41 | 65,5 | 94,33 |
| Контрольно-счетная палата Жирятинского района | 483 154,63 | 673 668 | 452 871,38 | 67,2 | 93,7 |
| **Итого** | **124 422 987,96** | **217 749 066,71** | **146 315 693,63** | **67,2** | **117,6** |

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 2022 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2021  года |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 17 898 132,21 | 28 343 127,0 | 18 980 307,52 | 67,0 | 106,1 |
| 0200 «Национальная оборона» | 464 965,67 | 704 310,78 | 509 682,46 | 72,4 | 109,6 |
| 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 2 407 716,23 | 3 624 254,0 | 2 367 034,76 | 65,3 | 98,3 |
| 0400 «Национальная экономика» | 9 994 692,73 | 22 392 226,88 | 13 433 194,91 | 60,0 | 134,4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 397 237,42 | 5 358 804 | 2 589 029,33 | 48,3 | 651,8 |
| 0700 «Образование» | 75 378 491,78 | 127 930 203,43 | 85 871 291,42 | 67,1 | 113,9 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 9 174 209,89 | 12 598 834,05 | 8 074 721,09 | 64,1 | 88,0 |
| 1000 «Социальная политика» | 8 457 045,76 | 16 391 306,57 | 14 217 859,14 | 86,7 | 168,1 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 13 500 | 80 000 | 28 070 | 35,1 | 207,9 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам системы Российской Федерации» | 236 997 | 326 000 | 244 503 | 75,0 | 103,2 |
| **ИТОГО** | **124 422 987,96** | **217 749 066,71** | **146 315 693,63** | **67,2** | **117,6** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 73,9 % (108 191 941,65 рубля), из них:

образование – 58,7 % (85 871 291,42 рубля), культура, кинематография -5,5% (8 074 721,09 рубля), социальная политика – 9,7% (14 217 859,14 рубля), физическая культура и спорт -0,02% (28 070 рублей).

Расходы на общегосударственные вопросы составили – 13,0 % (18 980 307,52 рубля) в общих расходах бюджета района, расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1,6% (2 367 034,76 рубля), расходы по национальной экономике – 9,2% (13 433 194,91 рубля).

Межбюджетные трансферты общего характера занимают 0,2% (244 503 рубля) расходов бюджета района.

В текущем периоде 2022 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 2022 года осуществлялось также посредством участия в реализации муниципальных программ.

В бюджете района на 2022 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района.

Исполнение расходов бюджета района по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года | Утверждено на 2022 год | Уточненная бюджетная роспись на 2022 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2021  года,% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы) | 44 882 877,99 | 79 116 496,67 | 79 116 496,67 | 56 930 229,91 | 71,96 | 126,84 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы) | 3 303 873,63 | 4 390 077,00 | 4 390 077,00 | 3 323 548,75 | 75,71 | 100,60 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы) | 73 584 150,22 | 124 607 687,43 | 124 607 687,43 | 82 806 861,92 | 66,45 | 112,53 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2022-2024 годы) | 1 171 389,08 | 6 867 008,61 | 6 867 008,61 | 1 258 047,26 | 18,32 | 107,40 |
| Непрограммная деятельность | 1 480 697,04 | 2 767 797,00 | 2 767 797,00 | 1 997 005,79 | 72,15 | 134,87 |
| **ИТОГО** | 124 422 987,96 | 217 749 066,71 | 217 749 066,71 | 146 315 693,63 | 67,19 | 117,60 |

Удельный вес расходов бюджета района на 01.10.2022 года программно-целевым методом составил 98,6 процентов.

По состоянию на 01.10.2022 года просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений нет.

Обязательств по муниципальному долгу нет.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА РАЙОНА

Дефицит бюджета района составляет 3 263 244,87 рубля. Источниками покрытия дефицита являются остатки средств на счете бюджета района по состоянию на 01.01.2022 г. в сумме 3 263 244,87 рубля.

Кассовое исполнение источников финансирования дефицита бюджета на 01.10.2022 года составило -874 118,72 рубля.

Начальник финансового отдела Л.А. Солодухина

администрации Жирятинского района