

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА КРАСНОГОРСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА

Итоги исполнения бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2023 года характеризуются следующими показателями:

Таблица 1

Основные итоги исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 г.

рублей

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнения плана, %
Доходы	389009691,29	414596402,66	185 735 801,94	44,80
Расходы	389009691,29	426 481 908,69	182 453 229,83	42,78
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-8712794,67	3 282 572,11	

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 185 735 801,94 рублей, или на 44,80 процента к прогнозным показателям, по расходам – в объеме 182 453 229,83 рублей (42,78 процентов к уточненным плановым назначениям), с профицитом в сумме 3 282 572,11 рублей.

ДОХОДЫ

За 1 полугодие 2023 года доходы бюджета муниципального района исполнены в объеме 185 735 801,94 рублей, что составило 44,80 процента к плановым назначениям.

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

Таблица 2

Исполнение доходов бюджета муниципального района за 1 полугодие 2023 года.

рублей

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Прогнозные назначения на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района	29 124 526,15	59 993 000,00	29 559 142,35	49,27	101,49
Безвозмездные поступления	134 417 419,03	354 603 402,66	156 176 659,59	44,04	116,19
Всего доходов	163 541 945,18	414 596 402,66	185 735 801,94	44,80	113,57

Темп роста поступлений доходов бюджета муниципального района к соответствующему периоду прошлого года составил 113,57 процента, в абсолютном выражении доходы увеличились на 22 193 856,76 рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 21 759 240,56 рубль или на 16,19 процентов и налоговых и неналоговых доходов на 434 616,20 рубля или на 1,49 процента.

По данным имеющейся налоговой и финансовой отчетности на территории района **в консолидированный бюджет области поступило** налогов и других обязательных платежей 47 054 385,83 рубля, что на 561 792,40 рубля меньше, чем за аналогичный период прошлого года, темп поступлений составил 98,8 процента.

Таблица 3.

Информация о поступлении платежей в консолидированный бюджет Брянской области на территории Красногорского района за 1 полугодие 2023 года
рублей

№	Наименование	По состоянию на 01.07.2022	По состоянию на 01.07.2023	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Начислено по налоговым и другим доходам (отчет по Приказу 65Н)	48 074 830,87	83 455 897,53	+35 381 066 66	173,6
2.	Мобилизовано налогов, сборов и других обязательных платежей в консолидированный бюджет области (п.2.1 +п.2.2)	47 616 178,23	47 054 385,83	-561 792,40	98,8
	<i>в том числе</i>				
2.1	в областной бюджет (отчет по Приказу 65Н)	19 879 172,46	17 180 483,48	-2 698 688,98	86,4
2.2	в консолидированный бюджет района, всего (отчет об исполнении бюджета)	27 737 005,77	29 873 902,35	+2 136 896,6	107,7
	<i>из него:</i>				
	в бюджет муниципального района	21 980 638,82	25 135 715,25	+3 155 076,4	114,4
	в бюджеты поселений	5 756 366,95	4 738 187,10	-1 018 179,85	82,3

Удельный вес поступивших в областной бюджет платежей составляет 36,5 процента, поступило 17 180 483,48 рубля или 86,4 процент к аналогичному периоду истекшего года. Соответственно, доля консолидированного бюджета Красногорского района составила 63,5 процента, в том числе районного бюджета –53,4 процента, бюджетов поселений – 10,1 процентов.

В консолидированный бюджет района за 1 полугодие 2023 года **мобилизовано налоговых и неналоговых доходов** 39 335 792,87 рубля, что на 891 420,32 рублей меньше аналогичного периода 2022 года, темп поступлений – 97,78 процента. Из общей суммы налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района **мобилизовано**

налогов, сборов в сумме 29 873 902,35 рублей, рост к уровню 2022 года составляет 2 136 896,6 рублей или 107,7 процента (см. таблицу 3).

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета поступления в бюджет муниципального района составляют 29 559 142,35 рубля, или 101,49 процент к аналогичному периоду истекшего года, в бюджеты поселений – 9 776 650,52 рублей, или 88,1 процента. Удельный вес поступлений в бюджет муниципального района и бюджеты поселений в общем объеме поступлений консолидированного бюджета составили 75,1 и 24,9 процента, соответственно. Поступления **налогов, сборов и других обязательных платежей** в бюджет муниципального района относительно 2022 года увеличились на 3155076,4 рублей, или на (+) 14,4 процентов, в бюджеты поселений снизились на 1 018 179,85 рублей, или на (-) 17,7 процентов (см. таблицу 3).

За 1 полугодие 2023 года **мобилизовано налоговых и неналоговых доходов** в бюджет муниципального района 49,27 процента к прогнозным параметрам доходов.

Исполнение бюджета муниципального района по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями.

Таблица 4.

Исполнение по основным доходным источникам бюджета муниципального района
за 1 полугодие 2023 года

Виды доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Прогнозные назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент исполнения к плану года	рублей
					Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	29 124 526,15	59 993 000,00	29 559 142,35	49,27	101,49
<i>из них:</i>					
Налог на доходы физических лиц	16 271 712,70	43 944 000,00	19 190 998,42	43,67	117,94
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	4 081 755,98	7 523 000,00	4 099 567,83	54,49	100,44
<i>в том числе:</i>					
-доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4 081 755,98	7 523 000,00	4 099 567,83	54,49	100,44
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-24 412,27	0,00	-19 286,28		79,00
Единый сельскохозяйственный налог	749 391,12	884 000,00	690 337,34	78,09	92,12

Виды доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Прогнозные назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент исполнения к плану года	Темп роста, %
Патентная система налогообложения	539 306,82	1 284 000,00	598 526,68	46,61	110,98
Государственная пошлина	362 884,47	830 000,00	575 571,26	69,35	158,61
Доходы от сдачи в аренду имущества и земельных участков	176 905,54	415 000,00	285 068,79	68,69	161,14
Доходы от реализации имущества	204 100,00	200 000,00	27 000,00	13,50	13,23
Доходы от продажи земельных участков	6 537 322,14	4 374 000,00	3 645 034,63	83,33	55,76
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	114 077,96	295 000,00	326 248,91	110,59	285,99

Рост доходов сложился по налогу на доходы физических лиц на 2 919 285,72 рублей или на 17,94 процента (за счет увеличения дополнительного дифференцированного норматива отчислений НДФЛ, заменяющего часть дотации, с 57% в 2022 году до 65% в 2023 году), по акцизам на нефтепродукты на 17 811,85 рублей или на 0,44 процента (за счет увеличения ставок акцизов и объемов реализации), по налогу, уплачиваемому по патентной системе налогообложения на 59 219,86 рублей (10,98 процента), по государственной пошлине на 212 686,79 рублей или на 58,61 процента (в связи с увеличением количества совершенных юридически значимых действий), по доходам от сдачи в аренду имущества и земельных участков на 108 163,25 рублей или на 61,14 процента (в связи с заключением нового договора аренды), и по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 212 170,95 рублей или в 2,86 раза.

Вместе с тем, снижение доходов бюджета муниципального района за 1 полугодие текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложилось по единому сельскохозяйственному налогу на 59 053,78 рубля (на (-)7,88 процента), по доходам от реализации имущества на 177 100,00 рублей (на (-)86,77 процента) и доходам от продажи земельных участков на 2 892 287,51 рублей (на (-)44,24 процента). Снижение поступлений по налогам обусловлено введением с 01.01.2023 года института «Единого налогового счета налогоплательщика» (Федеральный закон от 14.07.2022 года № 263-ФЗ), в том числе с возвратом ФНС образовавшейся переплаты по налогам на 01.01.2023 года из бюджета на единые налоговые счета налогоплательщиков.

За 1 полугодие 2023 года исполнение плана по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района, в пределах среднего показателя исполнения годового плана (49,27 процента) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета района как: Управление Федеральной служба по надзору в сфере природопользования по Брянской области, Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области.

Сведения о результатах исполнения плановых заданий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района приведены в таблице 5.

Таблица 5.

Анализ выполнения главными администраторами
основных доходных источников утвержденных параметров
бюджета муниципального района за 1 полугодие 2023 года

рублей

№	Наименование администратора платежей бюджета района (код администратора)	План на 2023 год	Факт за 1 полугодие 2023 г.	Процент выполнения, %
1	(008) Администрация Красногорского района Брянской области	222 000,00	132 465,89	59,67
2	(037) Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области	4 989 000,00	4 089 777,79	81,98
3	(048) Управление Федеральной служба по надзору в сфере природопользования по Брянской области	22 000,00	10 346,88	47,03
4	(182) Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	54 465 000,00	25 135 715,25	46,15
5	(830) Управление мировой юстиции Брянской области	241 000,00	158 953,39	65,96
6	(836) Управление лесами по Брянской области	17 000,00	16 000,00	94,12
7	(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	37 000,00	15 883,07	42,93

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение по **безвозмездным поступлениям** составило 156 176 659,59 рубля, или 44,04 процента прогнозных годовых назначений 354 603 402,66 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21 759 240,56 рубль, динамика к уровню прошлого года составила 116,19 процентов. Рост безвозмездных поступлений связан с увеличением субсидий на 15 327 331,89 рубль (1 полугодие 2022 года – 13 065 930,15 рублей, 1 полугодие 2023 года – 28 393 262,04 рублей, темп роста 2,2 раза), субвенций на 5 731 715,90 рублей (1 полугодие 2022 года – 79 060 763,44 рубля, 1 полугодие 2023 года – 84 792 479,34 рублей, темп роста 107,25 процентов).

За 1 полугодие 2023 года *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 27 865 092,00 рубля, или 54,55 процентов от плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 2 281 092,00 рубля, или 54,55 процентов от плана.

Объем *субсидий* составил 28 393 262,04 рубля, при плановых назначениях 136 679 787,56 рублей, что составило 20,77 процентов от плана.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 84 792 479,34 рублей, что составило 69,28 процентов от запланированных в сумме 122 388 978,55 рублей.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* составило 12 844 734,21 рубля, или 31,90 процентов от запланированных в сумме 40 266 636,55 рублей.

РАСХОДЫ

Бюджет муниципального района по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме 182453229,83 рублей, что составило 42,78 процентов к показателям уточненной бюджетной росписи на 2023 год и 107,10 процентов в сравнении с соответствующим периодом 2022 года (1 полугодие 2022 года – 170355064,61рублей).

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета на 2023 год (утверждена приложением 3 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского 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.

Исполнение расходов бюджета района по ведомственной структуре 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 Красногорского района Брянской области	59796051,70	148644778,41	49451167,03	33,27	82,70
Финансовый отдел администрации Красногорского района	4585115,65	8578223,40	4881032,00	56,90	106,45
Отдел образования администрации Красногорского района	102437131,09	262335275,25	124938838,54	47,63	121,97
Красногорский районный Совет народных депутатов	761721,09	1685330,00	777993,2	46,16	102,14
Контрольно- счетная палата Красногорского района	692012,13	1281282,00	579869,21	45,26	83,79
Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации	2083032,95	3957019,63	1824329,85	46,10	87,58

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
Красногорского района Брянской области					
Итого	170355064,61	426481908,69	182453229,83	42,78	107,10

Исполнение расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Красногорского районного Совета народных депутатов от 28 марта 2023 года № 6- 288,) , исходя из положений, установленных постановлением администрации Красногорского района от 29.12.2017 года № 791 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Красногорского муниципального района», в порядке, установленном приказом финансового отдела администрации Красногорского района от 29.12.2015 года № 79 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Красногорского муниципального района, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Красногорского муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Красногорского муниципального района).

В районе действуют 4 муниципальные программы.

Муниципальная программа

«Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района»

Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района» направлена на эффективное управление в сфере установленных функций; разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Красногорского района, проведение единой государственной и муниципальной политики в области экономики; проведение единой государственной и муниципальной политики в области социального обеспечения; сохранение и развитие культурного и исторического наследия в Красногорском районе и создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления в области культуры, спорта, молодежной политики; предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий.

Задачами муниципальной программы являются:

создание условий для эффективной деятельности главы администрации Красногорского района, администрации Красногорского района и муниципальных учреждений;
обеспечение реализации отдельных переданных полномочий;

осуществление мер по обеспечению гарантированного уровня защиты населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах;

комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами;

нормирование энергопотребления в бюджетной сфере, коммунальном хозяйстве, жилищном фонде и формирование заданий по энергосбережению и энергоэффективности в соответствии с действующим законодательством;

совершенствование системы управления пассажирскими перевозками;

реализация мероприятий, направленных на социальную поддержку отдельных категорий граждан;

осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Красногорского района, увеличение энергоэффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйства;

создание условий для обеспечения населения услугами культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры;

удовлетворение образовательных потребностей граждан общества в области музыкально - эстетического образования и воспитания детей и подростков;

формирование в Красногорском районе единой политики в развитии физической культуры и спорта и сфере работы с молодежью, популяризация массовой физической культуры и спорта;

создание условий для развития туризма в Красногорском районе;

реализация мероприятий, направленных на социальную поддержку отдельных категорий граждан;

защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

создание условий для повышения эффективности проводимых мер, направленных на сокращение социального сиротства, совершенствования системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

За 1 полугодие 2023 года при плане 148287353,42 рублей исполнение составило 49451167,03 рублей или 33,35 % утвержденных назначений.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Красногорского района»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Красногорского района» направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Красногорского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами сбалансированное управление расходами районного бюджета.

За 1 полугодие 2023 года при плане 8298876,11 рублей исполнение составило 4881032,00 рублей или 58,82 % утвержденных назначений.

Муниципальная программа «Развитие образования Красногорского района»

Муниципальная программа «Развитие образования Красногорского района» направлена на обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Задачами муниципальной программы являются:

повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования детей, дополнительного, начального профессионального образования;

реализация муниципальной политики в сфере образования на территории Красногорского района.

За 1 полугодие 2023 года при плане 262281559,16 рублей исполнение составило 124938838,54 рублей или 47,64 % утвержденных назначений.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Красногорского района»

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Красногорского района» направлена: на повышение эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью Красногорского района.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Красногорского района, рациональное его использование.

За 1 полугодие 2023 года при плане 3928748,00 рублей исполнение составило 1824329,85 рублей или 46,44 % утвержденных назначений.

Непрограммная деятельность

За 1 полугодие 2023 года при плане 3685372,00 рублей исполнение составило 1357862,41 рублей или 36,84 % утвержденных назначений.

В непрограммной деятельности произведены расходы:

на содержание Администрации Красногорского района Брянской области: при плане 357424,09 рублей кассовые расходы не производились;

на содержание Финансового отдела Красногорского района Брянской области: при плане 206431,00 рублей кассовые расходы не производились ;

на содержание Отдел образования Красногорского района Брянской области: при плане 53716,09 рублей исполнение составило 53716,09 рублей кассовые расходы не производились;

на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов: при плане 1280900,00 рублей исполнение составило 578729,07 рублей или 45,18 % утвержденных назначений;

на содержание Контрольно – счетной палаты Красногорского района при плане 1281282,00 рублей исполнение составило 579869,21 рублей или 45,26 % утвержденных назначений

на содержание Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам администрации Красногорского района Брянской области Красногорского района при плане 28271,63 рублей кассовые расходы не производились ;

расходы резервного фонда администрации Красногорского района предусмотрены в размере 30 000,0 рублей. Кассовые расходы не производились.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

За 1 полугодие 2023 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района составили (-) 3 282 572,11 рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (-) 3 282 572,11 рублей.

Заместитель главы администрации
Красногорского района - начальник
финансового отдела

А.Д.Рощин