

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА КРАСНОГОРСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ
2022 ГОДА**

Итоги исполнения бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2022 года характеризуются следующими показателями:

Таблица 1

Основные итоги исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г.

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	рублей	
				Процент выполнения плана, %	
Доходы	281562178,07	366412544,18	225708345,98	61,60	
Расходы	281562178,07	379456932,21	230411460,22	60,72	
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-13044388,03	-4703114,24		

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 225708345,98 рублей, или на 61,60 процента к прогнозным показателям, по расходам – в объеме 230411460,22 рублей (60,72 процентов к уточненным плановым назначениям), с дефицитом в сумме 4703114,24 рублей.

ДОХОДЫ

За 9 месяцев 2022 года доходы бюджета муниципального района исполнены в объеме 225 708 345,98 рублей, что составило 61,60 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 9 месяцев 2022 года.

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Прогнозные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	рублей	
				Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района	45 278 184,52	59 896 000,00	43 809 200,83	73,14	96,76
Безвозмездные поступления	159 676 523,65	306 516 544,18	181 899 145,15	59,34	113,92
Всего доходов	204 954 708,17	366 412 544,18	225 708 345,98	61,60	110,13

Темп роста поступлений доходов бюджета муниципального района к соответствующему периоду прошлого года составил 110,13 процента, в абсолютном выражении доходы увеличились на 20 753 637,81 рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на 22 222 621,50 рубль или на 13,92 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2021 года уменьшились на 3,24 процента, в абсолютном выражении поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 1 468 983,69 рубля.

По данным имеющейся налоговой и финансовой отчетности на территории района **в консолидированный бюджет области поступило** налогов и других обязательных платежей 73 281 542,67 рубля, что на 3 873 134,99 рубля больше, чем за аналогичный период прошлого года, темп роста поступлений составил 105,6 процента.

Таблица 3.

Информация о поступлении платежей в консолидированный бюджет Брянской области на территории Красногорского района за 9 месяцев 2022 года
рублей

№	Наименование	По состоянию на 01.10.2021	По состоянию на 01.10.2022	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Начислено по налоговым и другим доходам (отчет по Приказу 65Н)	70 348 408,21	66 287 879,94	-4 060 528,27	94,2
2.	Мобилизовано налогов, сборов и других обязательных платежей в консолидированный бюджет области (п.2.1 +п.2.2)	69 408 407,68	73 281 542,67	3 873 134,99	105,6
	<i>в том числе</i>				
2.1	в областной бюджет (отчет по Приказу 65Н)	28 347 863,15	30 595 770,25	2 247 907,1	107,9
2.2	в консолидированный бюджет района, всего (отчет об исполнении бюджета)	41 060 544,53	42 685 772,42	1 625 227,89	104
	<i>из него:</i>				
	в бюджет муниципального района	31 905 362,21	33 632 193,65	1 726 831,44	105,4
	в бюджеты поселений	9 155 182,32	9 053 578,77	- 101 603,55	98,9

Удельный вес поступивших в областной бюджет платежей составляет 41,8 процента, поступило 30 595 770,25 рубля или 107,9 процента к аналогичному периоду истекшего года. Соответственно, доля консолидированного бюджета Красногорского района составила 58,2 процента, в том числе районного бюджета – 45,9 процента, бюджетов поселений – 12,3 процентов.

В консолидированный бюджет района за 9 месяцев 2022 года **мобилизовано** налоговых и неналоговых доходов 59 936 089,09 рублей, что на 5 293 585,13 рублей меньше

аналогичного периода 2021 года, темп роста – 91,88 процента. Из общей суммы налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района **мобилизовано налогов сборов и других обязательных платежей** в сумме 42 685 772,42 рублей, рост к уровню 2021 года составляет 1 625 227,89 рублей или 104 процента (см. таблицу 3).

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета поступления в бюджет муниципального района составляют 43 809 200,83 рублей, или 96,76 процента к аналогичному периоду истекшего года, в бюджеты поселений – 16 126 888,26 рублей, или 80,8 процента. Удельный вес поступлений в бюджет муниципального района и бюджеты поселений в общем объеме поступлений консолидированного бюджета составили 73,1 и 26,9 процента, соответственно. Поступления **налогов сборов и других обязательных платежей** в бюджет муниципального района относительно 2021 года выросли на 1726 831,44 рубль, или на 5,4 процента, в бюджеты поселений снизились на 101 603,55 рубля, или на 1,1 процентов (см. таблицу 3).

За 9 месяцев 2022 года **мобилизовано налоговых и неналоговых доходов** в бюджет муниципального района 73,14 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 9 месяцев 2022 года

Виды доходов	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Прогнозные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	рублей	
				Процент исполнения к плану года	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	45 278 184,52	59 896 000,00	43 809 200,83	73,14	96,76
<i>из них:</i>					
Налог на доходы физических лиц	23 797 182,94	38 248 000,00	25 220 695,84	65,94	105,98
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	5 349 746,74	7 537 000,00	6 483 423,55	86,02	121,19
<i>в том числе:</i>					
-доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5 349 746,74	7 537 000,00	6 483 423,55	86,02	121,19
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	693 293,81	0,00	-24 723,56		-3,57

Виды доходов	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Прогнозные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения к плану года	Темп роста, %
Единый сельскохозяйственный налог	895 242,99	1 078 000,00	837 622,99	77,70	93,56
Патентная система налогообложения	746 920,70	1 172 000,00	560 760,10	47,85	75,08
Государственная пошлина	422 975,03	693 000,00	554 414,73	80,00	131,08
Доходы от сдачи в аренду имущества и земельных участков	396 949,18	359 000,00	272 089,12	75,79	68,55
Доходы от реализации имущества	168 466,67	0,00	204 100,00		121,15
Доходы от продажи земельных участков	12 282 225,25	10 100 000,00	9 339 440,31	92,47	76,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	378 350,38	491 000,00	213 953,42	43,58	56,55

Рост доходов сложился по налогу на доходы физических лиц на 1 423 512,90 рубля или на 5,98 процента (что связано с ростом фонда оплаты труда), по акцизам на нефтепродукты на 1 133 676,81 рублей или на 21,19 процента, по государственной пошлине на 131 439,70 рублей или на 31,08 процента, по доходам от реализации имущества на 35 633,33 рублей.

Вместе с тем, снижение доходов бюджета муниципального района за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложилось, по единому налогу на вмененный доход на 718 017,37 рублей (в связи с отменой налога с 01.01.2021 года), по единому сельскохозяйственному налогу на 57 620,00 рубля (на 6,44 процента), что связано со снижением налогооблагаемого дохода), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 186 160,60 рублей или на 24,92 процента, по доходам от сдачи в аренду имущества и земельных участков на 124 860,06 рублей (на 31,45 процента), в связи с поступлениями в 2021 году задолженности за предыдущие года, по доходам от продажи земельных участков на 2 942 784,94 рублей (на 23,96 процента), по штрафам на 164 396,96 рублей (на 43,45 процента), а также по платежам при пользовании природными ресурсами на 1 041,88 рубль.

За 9 месяцев 2022 года исполнение плана по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района, в пределах среднего показателя исполнения годового плана (73,14 процента) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета района как: Администрация Красногорского района Брянской области, Управлением Федеральной служба по надзору в сфере природопользования по Брянской области, Управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области, Управление мировой юстиции 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 9 месяцев 2022 года

рублей

№	Наименование администратора платежей бюджета района (код администратора)	План на 2022 год	Факт за 9 месяцев 2022 г.	Процент выполнения, %
1	(008) Администрация Красногорского района Брянской области	200 000,00	138 132,96	69,1
2	(037) Комитет по муниципальным, имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области	10 459 000,00	9 817 971,80	93,9
3	(048) Управление Федеральной служба по надзору в сфере природопользования по Брянской области	18 000,00	9 291,37	51,6
4	(100) Федеральное казначейство	7 537 000,00	6 483 423,55	86,0
5	(182) Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	41 191 000,00	27 148 907,78	65,9
6	(830) Управление мировой юстиции Брянской области	470 000,00	171 090,57	36,4
7	(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	21 000,00	27 722,62	132,0

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение по **безвозмездным поступлениям** составило 181 899 145,15 рублей, или 59,34 процента прогнозных годовых назначений 306 516 544,18 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 22 222 621,50 рубль, динамика к уровню прошлого года составила 113,92 процента. Рост безвозмездных поступлений связан с увеличением дотаций на 5 338 753,00 рубля (9 месяцев 2021 года – 41 380 497,00 рублей, 9 месяцев 2022 года – 46 719 250,00 рублей, рост - 112,90 процента), субсидий на 9 916 265,26 рублей (9 месяцев 2021 года – 12 580 567,95 рублей, 9 месяцев 2022 года – 22 496 833,21 рубля, рост - 178,82 процента), субвенций на 7 864 862,82 рубля (9 месяцев 2021 года – 94 209 584,07 рубля, 9 месяцев 2022 года – 102 074 446,89 рублей, рост - 108,35 процента).

За 9 месяцев 2022 года **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в объеме 35 846 253,00 рубля, или 75,00 процентов от плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 10 872 997,00 рублей, или 86,24 процента.

Объем **субсидий** составил 22 496 833,21 рубля, при плановых назначениях 64 231 443,53 рубля.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 102 074 446,89 рублей, что составило 72,21 процента от плана.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 10 608 615,05 рублей, или 26,18 процента от плана.

РАСХОДЫ

Бюджет муниципального района по расходам за 9 месяцев 2022 года исполнен в объеме 230411460,22 рублей, что составило 60,72 процентов к показателям уточненной бюджетной росписи на 2022 год и 117,0 процентов в сравнении с соответствующим периодом 2021 года (9 месяцев 2021 года – 196932397,08 рублей).

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета на 2022 год (утверждена приложением 3 к решению Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского 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.

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 Красногорского района Брянской области	48341117,71	169948179,98	84412778,56	49,67	174,62
Финансовый отдел администрации Красногорского района	7468400,83	8109412,33	7407243,51	91,34	99,18
Отдел образования администрации Красногорского района	134401609,89	192802915,50	133710039,79	69,35	99,49
Красногорский районный Совет народных депутатов	1141078,12	1563351,00	1066921,05	68,25	93,50
Контрольно- счетная палата Красногорского района	840959,92	1 199 288,00	893300,84	74,49	106,22
Комитет по муниципальным,					

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
имущественным и природным ресурсам Администрации Красногорского района Брянской области	4739230,61	5833785,40	2921176,47	50,07	61,63
Итого	196932397,08	379456932,21	230411460,22	60,72	117,0

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. решения Красногорского районного Совета народных депутатов от 22.02.2022 года №6-203 , от 29 марта 2022 года № 6- 220, 29.09.2022 года №6-241) , 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 9 месяцев 2022 года при плане 169668533,82 рублей исполнение составило 84133132,40 рублей или 49,59 % 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 9 месяцев 2022 года при плане 7902981,33 рублей исполнение составило 7230812,51 рублей или 91,49 % 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 9 месяцев 2022 года при плане 192758199,61 рублей исполнение составило 133665323,9 рублей или 69,34 % 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 9 месяцев 2022 года при плане 5810250,45 рублей исполнение составило 2897641,52 рублей или 4987 % утвержденных назначений.

Непрограммная деятельность

За 9 месяцев 2022 года при плане 33169670,00 рублей исполнение составило 2484549,89 рублей или 74,90 % утвержденных назначений.

В непрограммной деятельности произведены расходы:

на содержание Администрации Красногорского района Брянской области: при плане 279646,16 рублей исполнение составило 279646,16 рублей или 100,00 % утвержденных назначений;

на содержание Финансового отдела Красногорского района Брянской области: при плане 206431,00 рублей исполнение составило 176431,00 рублей или 85,47 % утвержденных назначений;

на содержание Отдел образования Красногорского района Брянской области: при плане 44715,89 рублей исполнение составило 44715,89 рублей или 100,00 % утвержденных назначений;

на содержание Красногорского районного Совета народных депутатов: при плане 1563351,00 рублей исполнение составило 1066921,05 рублей или 68,25 % утвержденных назначений;

на содержание Контрольно – счетной палаты Красногорского района при плане 1199288,00 рублей исполнение составило 893300,84 рублей или 74,49 % утвержденных назначений

на содержание Комитета по муниципальным, имущественным и природным ресурсам администрации Красногорского района Брянской области Красногорского района при плане 23534,95 рублей исполнение составило 23534,95 рублей или 100 % утвержденных назначений

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

За 9 месяцев 2022 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района составили (+) 4 703 114,24 рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (+) 4 703 114,24 рублей.

Зам. начальника финансового отдела,
начальник отдела бюджетирования _____ Насветникова Г.М.