ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЖИРЯТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА

Итоги исполнения бюджета района за 9 месяцев 2024 года характеризуются следующими показателями:

*Таблица 1.*

Основные итоги исполнения бюджета района

за 9 месяцев 2024 года

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев  2024 года | Процент выполнения плана, % |
| Доходы | 434 283 771,69 | 434 283 771,69 | 204 809 021,01 | 47,16 |
| Расходы | 437 859 160,91 | 446 606 314,74 | 207 134 318,89 | 46,38 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 3 575 389,22 | - 3 575 389,22 | - 2 325 297,88 |  |

В отчетном периоде бюджет района по доходам исполнен в объеме 204 809 021,01 рубля, или 47,16 процента к уточненному плану, по расходам – в объеме 207 134 318,89 рубля или 46,38 процентов к уточненному плану, с дефицитом в сумме 2 325 297,88 рубля.

ДОХОДЫ

За 9 месяцев 2024 года доходы бюджета района исполнены в объеме 204 809 021,01 рубля, что составило 47,16 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 2024 года

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2023 года | Прогнозные назначения на 2024 год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев 2024 года | Процент выполнения, % | Темп роста, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)** | **50 405 675,16** | **85 399 517,46** | **49 376 257,39** | **57,82** | **97,96** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **42 495 583,12** | **62 156 782,00** | **47 080 356,53** | **75,74** | **110,79** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **35 456 467,73** | 52 502 315,00 | 39 620 793,89 | 75,46 | 111,74 |
| Налог на доходы физических лиц | **35 456 467,73** | 52 502 315,00 | 39 620 793,89 | 75,46 | 111,74 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, УСЛУГИ, РЕАЛТЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 6 370 848,10 | 8 611 867,00 | 6 157 902,71 | 71,50 | 96,66 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 370 848,10 | 8 611 867,00 | 6 157 902,71 | 71,50 | 96,66 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 407 819,34 | 688 600,00 | 836 465,58 | 121,47 | 205,11 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -2 483,31 |  | 1 395,60 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 109 830,57 | 112 600,00 | 297 026,98 | 263,79 | 270,44 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 300 472,08 | 576 000,00 | 538 043,00 | 93,41 | 179,07 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 260 447,95 | 354 000,00 | 465 194,35 | 131,41 | 178,61 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7 910 092,04** | **23 242 735,46** | **2 295 900,86** | **9,88** | **29,02** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 728 072,10 | 1249 608,00 | 752 213,88 | 60,20 | 103,32 |
| 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 | 442 121,84 | 796 560,00 | 461 145,00 | 57,89 | 104,30 |
| 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) | 285 950,26 | 453 048,00 | 291 068,88 | 64,25 | 101,79 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 133 405,01 | 179 600,00 | 250 822,60 | 139,66 | 188,02 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 148 849,96 | 149 600,00 | 105 903,89 | 70,79 | 71,15 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 6 240 000,31 | 21 193 927,46 | 702 261,43 | 3,31 | 11,25 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 659 764,66 | 470 000,00 | 430 042,22 | 91,50 | 65,18 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ **ДОХОДЫ** |  |  | 54 656,84 |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **90 673 131,46** | **348 884 254,23** | **155 432 763,62** | **44,55** | **171,42** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 90 673 131,46 | 25 579 800,00 | 27 586 872,00 | 107,85 | 30,42 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 18 618 264,00 | 163 719 107,08 | 50 582 234,46 | 30,90 | 271,68 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 6 156 790,50 | 116 696 301,55 | 70 423 472,45 | 60,35 | 1143,83 |
| Иные межбюджетные трансферты | 60 326 764,14 | 43 966 513,52 | 6 840 184,71 | 15,56 | 11,34 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **141 078 806,62** | **434 283 771,69** | **204 809 021,01** | **47,16** | **145,17** |

Темп роста поступлений доходов бюджета района к соответствующему периоду прошлого года составил 145,17 процента, в абсолютном выражении доходы увеличились на 63 730 214,39 рублей. Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 64 759 632,16 рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2023 года составило 97,96 процента, по безвозмездным поступлениям – 171,42 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 24,11 % от общего объема доходов бюджета района.

Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам на 1 октября 2024 года составило 57,82 %, поступило налоговых и неналоговых доходов – 49 376 257,39 рубля. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 01.107.2024 года налоговые доходы составили 95,3% , неналоговые 4,7%.

Основной объем доходов бюджета района обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц 19,35% (в абсолютной сумме 39 620 793,89 рубля), доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 3,01% (в абсолютной сумме 6 157 902,71 рубля).

РАСХОДЫ

Бюджет района по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен в объеме

207 134 318,89 рубля, что составило 46,38 процентов к показателям уточненной бюджетной росписи на 2024 год и 145,21 процентов в сравнении с соответствующим периодом 2023 года.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* бюджета района на 2024 год (утверждена приложением 3 к решению Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 года

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| администрация Жирятинского района | 47 499 151,09 | 296 643 978,96 | 101 676 956,19 | 34,3 | 214,1 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | 3 655 950,25 | 5 541 495 | 4 054 468,98 | 73,2 | 110,9 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | 88 729 429,34 | 138 944 734,88 | 97 656 321,94 | 70,3 | 110,1 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | 1 336 387,88 | 2 829 765,9 | 1 547 515,89 | 54,7 | 115,8 |
| Жирятинский районный Совет народных депутатов | 902 447,57 | 1 692 684 | 1 460 769,72 | 86,3 | 161,9 |
| Контрольно-счетная палата Жирятинского района | 520 443 | 953 656 | 738 286,17 | 77,4 | 141,9 |
| **Итого** | **142 644 809,13** | **446 606 314,74** | **207 134 318,89** | **46,4** | **145,2** |

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 2024 года

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 20 454 109,67 | 33 892 163,00 | 25 470 856,67 | 75,15 | 124,53 |
| 0200 «Национальная оборона» | 563 288,00 | 344 983,00 | 214 305,44 | 62,12 | 38,0 |
| 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 2 792 434,61 | 4 656 296,0 | 3 229 777,16 | 69,36 | 115,66 |
| 0400 «Национальная экономика» | 10 896 011,73 | 22 947 141,80 | 7 728 885,06 | 33,68 | 70,93 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 350 055,74 | 21 850 346,00 | 8 356 087,98 | 38,24 | в 23,9 раза |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 100 323,00 | 643 230,26 | 78 685,00 | 12,2 | 78,4 |
| 0700 «Образование» | 91 989 824,95 | 143 763 805,88 | 101 091 785,43 | 70,32 | 109,89 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 9 085 317,97 | 17 096 187,91 | 9 969 915,66 | 58,32 | 109,74 |
| 1000 «Социальная политика» | 6 087 770,46 | 30 855 643,00 | 10 658 352,75 | 34,54 | 175,08 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 54 835,00 | 170 197 517,89 | 40 066 414,74 | 23,54 | в 730,7 раза |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 270 838,00 | 359 000,00 | 269 253,00 | 75,0 | 99,41 |
| **ИТОГО** | **142 644 809,13** | **446 606 314,74** | **207 134 318,89** | **46,38** | **145,21** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимают отрасли социально-культурной сферы – 78,1 % (161 786 468,58 рубля), из них:

образование – 48,8 % (101 091 785,43 рубля), культура, кинематография -4,8% (9 969 915,66 рубля), социальная политика – 5,1% (10 658 352,75 рубля), физическая культура и спорт - 19,3% (40 066 414,74 рулей). Расходы на общегосударственные вопросы составили – 12,3 % (25 470 856,67 рубля) в общих расходах бюджета района, расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1,6% (3 229 777,16 рубля), расходы по национальной экономике – 3,7% (7 728 885,06 рубля).

Межбюджетные трансферты общего характера занимают 0,1% (269 253 рубля) расходов бюджета района.

В текущем периоде 2024 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 2024 года осуществлялось также посредством участия в реализации муниципальных программ.

В бюджете района на 2024 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района.

Исполнение расходов бюджета района по муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года | Утверждено на 2024 год | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2023  года,% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского муниципального района Брянской области» (2024-2026 годы) | 47 189 261,09 | 292 512 843,13 | 296 355 054,96 | 101 388 032,19 | 34,21 | 214,85 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского муниципального района Брянской области» (2024-2026 годы) | 3 477 672,25 | 5 288 546,00 | 5 288 546,00 | 3 901 519,98 | 73,77 | 112,19 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского муниципального района Брянской области» (2024-2026 годы) | 88 673 312,34 | 134 512 140,88 | 138 894 049,88 | 97 605 636,94 | 70,27 | 110,07 |
| Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского муниципального района Брянской области» (2024-2026 годы) | 1 301 927,88 | 2 799 290,90 | 2 799 290,90 | 1 517 040,89 | 54,19 | 116,52 |
| Непрограммная деятельность | 2 002 635,57 | 2 746 340,00 | 3 269 373,00 | 2 722 088,89 | 83,26 | 135,93 |
| **ИТОГО** | 142 644 809,13 | 437 859 160,91 | 446 606 314,74 | 207 134 318,89 | 46,38 | 145,21 |

Удельный вес расходов бюджета района на 01.10.2024 года программно-целевым методом составил 98,7 процентов.

По состоянию на 01.10.2024 года просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений нет.

Обязательств по муниципальному долгу нет.

ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА РАЙОНА

Дефицит бюджета района составляет 3 575 389,22 рубля. Источниками покрытия дефицита являются остатки средств на счете бюджета района по состоянию на 01.01.2024 г. в сумме 3 575 389,22 рубля.

Кассовое исполнение источников финансирования дефицита бюджета на 01.10.2024 года составило 2 325 297,88 рубля.

Начальник финансового отдела Л.А.Солодухина

администрации Жирятинского района