**Пояснительная записка об исполнении бюджета Брасовского муниципального района за 1 квартал 2022года**

**Доходы**

За 1 квартал 2022 года доходы бюджета исполнены в объеме 95087204,73 рублей, что составило 18,5 процента к плановым назначениям.

Информация о поступлении доходов бюджета Брасовского муниципального района Брянской области за отчетный период в разрезе групп доходов представлена в таблице 1.

*Таблица 1*

Исполнение доходов бюджета Брасовского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2022 года.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименоване показателя | Исполнено за 1 квартал 2021 года | Прогнозные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 квартал  2022 года | Процент выполнения,  % | Темп  % |
| Налоговые и  неналоговые | 35043,4 | 111644,6 | 41031,8 | 36,8 | 17,1 |
| Безвозмездные  поступления | 58052,4 | 400997,4 | 54055,4 | 13,5 | -6,9 |
| Всего доходов | 93095,8 | 512642 | 95087,2 | 18,5 | 2,1 |

Темп роста поступлений доходов бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 2,1%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 1991,4 тыс. рублей. Увеличение доходов обусловлено увеличением налоговых и неналоговых доходов на 5988,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления уменьшились на 3997,0 рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2021 года составило 17,1 процента, по безвозмездным поступлениям – - 6,9 процента.

На территории Брасовского муниципального района Брянской области в доход бюджетов всех уровней начислено налогов, администрируемых налоговой службой в сумме 168035,3 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 84760,4 тыс. рублей (50,4 %);
* региональные налоги – 28553,2 тыс. рублей (17%);
* местные налоги – 54721,7 тыс. рублей (32,6%).

К уровню прошлого года начисленная сумма налогов увеличилась на 82892,9 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличилась на 60866,8 тыс. рублей;
* по региональным налогам увеличилась на 5123,7 тыс. рублей;
* по местным налогам увеличилась на 16902,4 тыс. рублей.

Соответственно поступило налогов во все уровни бюджетов в сумме 90036,4 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 32718,8 тыс. рублей (36,4%);
* региональные налоги – 9040,9 тыс. рублей (10%);
* местные налоги –48276,7 тыс. рублей (53,6%);

К уровню прошлого года поступления уменьшились на 5188,6 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам уменьшились на 11879,9 тыс. рублей;
* по региональным налогам уменьшилась на 806,2 тыс. рублей;
* по местным налогам увеличились на 7497,5 тыс. рублей;

Задолженность по налогам и сборам на 01.04.2022 года составила 94137,8 тыс. рублей, в том числе недоимка составляет – 64281,4 тыс. рублей.

Данная недоимка в сумме 64281,4 тыс. рублей, сложилась по следующим уровням налогов:

* по федеральным налогам – 53314,1 тыс. рублей (82,9 %);
* по региональным налогам – 7330,1 тыс. рублей (11,4 %);
* по местным налогам – 3637,2 тыс. рублей (5,7%).

Недоимка увеличилась по сравнению с началом года на 42634,5 тыс. рублей или в 3 раза, в том числе: по федеральным налогам увеличилась на 41449,8 тыс. рублей, по региональным налогам увеличилась на 3931,2 тыс. рублей, по местным уменьшилась – на 2746,5 тыс. рублей.

Недоимка по местным налогам уменьшилась на 2746,5 тыс. руб., в том числе: по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 2342,1 тыс. рублей, по земельному налогу уменьшилась на 404,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года в бюджет Брасовского муниципального района Брянской области поступили собственные доходы в сумме 41031,9 тыс. рублей, выполнение составляет 36,8 % к годовым плановым назначениям, что выше соответствующего периода прошлого года на 5988,4 тыс. рублей (17,1%).

Наибольший удельный вес в структуре доходов занимает НДФЛ, налоги на совокупный доход, госпошлина, доходы от использования имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей, штрафы.

Исполнение бюджета Брасовского муниципального района Брянкой области по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями, представленными в таблице 2:

*Таблица 2*

Исполнение бюджета Брасовского муниципального района Брянской области

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, | План на 2022г | Факт за 2022г | в % к плану | Факт за аналог. период 2021 г. | 2022г к 2021г, +,- | Темп роста 2022 г. к 2021 г.,% |
|
|
| Налоговые и неналоговые доходы | 111 644,6 | 41 031,9 | 36,8 | 35 043,5 | 5 988,4 | 17,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 87 817,1 | 20 143,6 | 22,9 | 17 067,1 | 3 076,5 | 18,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 2 035,8 | 377,6 | 18,5 | 436,6 | -59,0 | -13,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 16 153,9 | 8 392,8 | 52,0 | 13 135,7 | -4 742,9 | -36,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5,0 | -7,5 | -150,0 | 1 119,5 | -1 127,0 | -100,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13 389,9 | 7 631,3 | 57,0 | 11 265,0 | -3 633,7 | -32,3 |
| Налог ,взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 759,0 | 769,0 | 27,9 | 751,3 | 17,7 | 2,4 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ | 1 440,0 | 425,7 | 29,6 | 276,8 | 148,9 | 53,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2 764,5 | 1 053,1 | 38,1 | 941,3 | 111,8 | 11,9 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 258,3 | 19,6 | 7,6 | 69,7 | -50,1 | -71,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 |  | 0,0 | 2,4 | -2,4 | -100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 450,0 | 9 860,2 | 2 191,2 | 3 028,6 | 6 831,6 | 225,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 625,0 | 759,3 | 121,5 | 89,3 | 670,0 | 750,3 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ |  |  | #ДЕЛ/0! | -4,0 | 4,0 | -100,0 |
| Безвозмездные поступления | 400 997,4 | 54 055,4 | 13,5 | 58 052,4 | -3 997,0 | -6,9 |
| Итого доходов | 512 642,0 | 95 087,3 | 18,5 | 93 095,9 | 1 991,4 | 2,1 |

Увеличение поступлений доходов можно охарактеризовать следующим образом:

1. налог на доходы физических лиц: поступление составило 20143,6 тыс. рублей, что составляет 22,9% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 3076,5 тыс. рублей или на 18%. Рост поступлений сложился по следующим налогоплательщикам: ООО «Брасовские сыры», Филиал ООО «Дружба - 2» в с.Брасово;
2. Акцизы на нефтепродукты: поступление по данному виду доходов за 1 квартал 2022 года составило 377,6 тыс. рублей или 18,5% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления снизились на 59,0 тыс. рублей или на 13,5 %, что объясняется уменьшением объемов реализации нефтепродуктов;
3. Единый налог на вмененный доход: за 1 квартал 2022 год в бюджет района поступило -7,5 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 1127,0 или в процентном соотношении на 100,7%. Это объясняется отменой данного режима налогообложения в 2021году;
4. Единый сельскохозяйственный налог: за 1 квартал 2022 года поступления составили 7631,3 тыс. рублей или 57% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 3633,7 тыс. рублей или на 32,3%. Снижение поступлений связано с тем что, в 2021 году была выплачена задолженность от ООО «Сельхозник» за 2020 год;
5. Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения: за 1 квартал 2022 года поступления составили 769,0 тыс. рублей или 27,9% от годовых плановых показателей. Рост поступлений к прошлому году сложился на уровне 2,4% (17,7 тыс. рублей), что связано с переходом налогоплательщиков на данный вид налогообложения в связи с отменой режима ЕНВД;
6. Государственная пошлина: рост поступлений по отношению к прошлому году составил 148,9 тыс. рублей (53,8%), что связано с увеличением обращений граждан для осуществления юридически значимых действий;
7. За 1 квартал 2022 года доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности поступило 1053,1 тыс. рублей или 38,1% от годовых плановых показателей. Рост поступлений относительно прошлого года составил 112,3 тыс. рублей или 11,9%, что связано с досрочной уплатой арендной платы за землю ООО «МРАБ»;
8. Снижение поступлений платежей от использования природных ресурсов относительно аналогичного периода прошлого года составило 50,1 тыс. рублей или 71,9%.
9. Рост доходов от продажи материальных и нематериальных активов относительно 1 квартала прошлого года составил 6831,6 тыс. рублей (225,6%), что обусловлено продажей земель, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах сельских поселений на сумму 9828,7 тыс. рублей КФХ «Баранов Н.В.», КФХ «Яковец Н.А.», КФХ «Махунь Р.В.», ООО «Сельхозник», ООО «БМК».
10. Штрафов, санкций и возмещений ущерба за 1 квартал 2022 года поступило в сумме 759,3 тыс. рублей или 121,5% от годовых плановых показателей. Относительно аналогичного периода прошлого года сложился рост в сумме 670,0 тыс. рублей или в 7,5 раза. Рост сложился за счет уплаты платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования.

Определенное место в доходах бюджета Брасовского муниципального района Брянской области занимают безвозмездные поступления. За 1 квартал 2022 года поступило безвозмездных поступлений в сумме 54055,4 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 3997,0 тыс. рублей (6,9%).Снижение показателей сложилось за счет того, что в 2021 году в бюджет района поступила благотворительная помощь от ООО «Охотно» в сумме 10188,0 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

Бюджет Брасовского муниципального района за первый квартал 2022 года исполнен в объеме 81407617,11рублей, что составляет 14,4 % к уточненному плану и 106,2 % к соответствующему периоду прошлого года( 76685127,38рублей).(далее бюджет района).

Расходы бюджета района по муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности, группам видов расходов представлены в таблице №1.

Исполнение бюджета района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за первый квартал 2021 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Сведения о расходах бюджета по муниципальным программам Брасовского  муниципального района Брянской области на 01.04.2022 года | | | | | | | | | Наименование | МП | кассовое исполнение на 01.04.2021 год | Утвержденная роспись на 2022 год | уточненный план на 01.04.2022 | ксссове исполнение на 01.04.2022 г | % исполнения | % к соответ. периоду 2022 г | | Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района | 01 | 16870550,14 | 234108597,80 | 249387741,80 | 18753087,90 | 7,5% | 111,2% | | Развитие образования Брасовского района | 02 | 57737950,93 | 268741392,67 | 305665743,57 | 60555297,46 | 19,8% | 104,9% | | Управление муниципальными финансами Брасовского района | 12 | 1913663,41 | 8376000,00 | 8515000,00 | 2008746,33 | 23,6% | 105,0% | | Непрограммная деятельность | 70 | 162962,90 | 1416000,00 | 1474000,00 | 90485,42 | 6,1% | 55,5% | | Итого |  | 76685127,38 | 512641990,47 | 565042485,37 | 81407617,11 | 14,4% | 106,2% | |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограммной деятельности увеличилось против соответствующего периода прошлого года на 6,2% или 4722489,76 рублей.

По программе « Реализация полномочий администрации Брасовского района » расходы увеличены против соответствующего периода прошлого года в сумме 1882537,76рублей. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2022 года расходы на составление списков кандидатов в присяжные заседатели составили в сумме82000,00 рублей, за соответствующий период прошлого года расходы отсутствуют, соответственно по расходам реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 902991,60 рублей. Расходы на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров в1 квартале 2022 года возросли на 348432,23 рубля за счет увеличения тарифов. Расходы по МФЦ в 1 квартале 2022 года составили в сумме 1087425,00 рублей, в 1 квартале 2021 года в сумме 975400,00 рублей, рост в сумме 112025,00 рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 15%, аналогично по передаваемым полномочиям отрасли Культура 3042800,00 рублей-2699800,00 рублей-343000,00 рублей за счет повышения заработной платы с начислениями по Указу Президента.

По программе « Управление муниципальными финансами» расходы в 1 квартале 2022 года возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 95082,92 рубля. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2022 года расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений выше уровня соответствующего периода прошлого года.

По программе « Развитие образования Брасовского района» расходы произведены за 1 квартал 2022 года в сумме 60555297,46 рублей, что составляет 104,9% к соответствующему периоду прошлого года или выше на 2817346,53рублей. Это объясняется повышением заработной платы с начислениями по дорожной карте по Указу Президента, повышением минимальной заработной платы с 01.01.2022 года .

Исполнение бюджета района по функциональной классификации расходов приведено в таблице 2.

Исполнение бюджета Брасовского муниципального района Брянской области по функциональной классификации за 1 квартал 2022 года

*Таблица 2*

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | План 2022 год | Факт на 01.04.2022 года | (+ -) к плану | В % к плану | Факт на 1.04.2021 года | | (+ -) к соотв. периоду 2021 г. | | В % к соотв. периоду прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | 8 |
| Госуправление | 39417,7 | 7935 | -31482,7 | 20,1% | 7 754,20 | | 180,8 | | 102,3% |
| Национальная оборона | 1901,9 | 454,8 | -1447,1 | 23,9% | 416 | | 38,8 | | 109,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3502 | 616 | -2886,0 | 17,6% | 550,1 | | 65,9 | | 112,0% |
| Национальная экономика | 5646,3 | 1170 | -4476,3 | 20,7% | 1207,9 | | -37,9 | | 96,9% |
| ЖКХ | 16677,9 | 12,8 | -16665,1 | 0,1% | 12,8 | | 0 | | 100,0% |
| Охрана окружающей среды | | | 0,0 |  |  | |  | |  |
| Образование | 304685,8 | 60353,1 | -244332,7 | 19,8% | 57482,2 | | 2870,9 | | 105,0% |
| Культура | 45836,2 | 7554,7 | -38281,5 | 16,5% | 6755,8 | | 798,9 | | 111,8% |
| Физкультура и спорт | 131588,1 | 23,8 | -131564,3 | 0,0% | 22,2 | | 1,6 | | 107,2% |
| Социальная политика | 12566,6 | 2408,5 | -10158,1 | 19,2% | 1762,9 | | 645,6 | | 136,6% |
| Обслуживание муниципального долга | 0 |  |  |  | 0 | |  | |  |
| Межбюджетные трансферты | 3220 | 879 | -2341,0 | 27,3% | 721 | | 158 | | 121,9% |
| Всего | 565042,5 | 81407,7 | -483634,8 | 14,4% | 76685,1 | | 4722,6 | | 106,2% |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |

Расходная часть бюджета района за первый квартал 2022года исполнена на 14,4 % или 81407,7 тыс.рублей , что выше уровня прошлого года на 4722,5 тыс. рублей и 6,2%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает социально-культурная сфера – 70340,1 тыс. рублей или 86,4 % от общего объема расходов бюджета. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 4317,0 тыс. рублей за счет повышения заработной платы по дорожной карте по Указу Президента, повышение минимальной заработной платы с 01.01.2022года.

Расходы по госуправлению в общем объеме расходов бюджета района составляют 9,8% или 7935,0 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на180,8 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2022 года увеличена заработная плата с начислениями на 4,3%.

По отрасли «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 454,8 тыс. рублей, что составляет 23,9 % к плану. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 38,8 тыс. рублей. Это объясняется повышением заработной платы на 4,3 % с 01.01.2022 года.

По отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены по ЕДДС-112 в сумме 616,0 тыс. рублей, что составляет 17,6,% к плану и 112,0 % к соответствующему периоду прошлого года. Расходы за 1 квартал 2021 года возросли против 01.04.2021года за счет повышения заработной платы на 10,0%.

По отрасли « Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 1170,0 тыс. рублей, что составляет 20,7% к плану . Против соответствующего периода прошлого года расходы снижены на 37,9 тыс. рублей или на 3,1 %.

Снижение расходов по очистке дорог в 1 квартале 2022 года против 1 квартала 2021 года.

По отрасли « Жилищно- коммунальное хозяйство» расходы в 1 квартале 2022 года на уровне 01.04.2021 года и составили 12,8 тыс. рублей (заработная плата по договору).

Расходы по отрасли « Образование» в общем объеме расходов бюджета составляют 74,1% или 60353,1 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 2870,3 тыс. рублей. Это объясняется повышением заработной платы по дорожной карте по Указу Президента , повышением минимальной заработной платы с 01.01.2022 года.

По отрасли « Культура и искусство» расходы исполнены в сумме 7554,7 тыс. рублей или 16,5 % к плану. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли в сумме 798,9 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы с начислениями по дорожной карте по Указу Президента.

Расходы по Социальной политике в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 2408,5 тыс. рублей или 19,2 % к плану, рост против соответствующего периода прошлого года на 645,6 тыс. рублей. за счет выплаты опекунских пособий и выплат приемным родителям.

Расходы по отрасли « Физкультура и спорт» в 1 квартале 2022 года исполнены в сумме 23,8 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 22,2 тыс. рублей или 1,6 тыс. рублей выше уровня прошлого года.

Межбюджетные трансферты поселениям в 1 квартале 2022года составили в сумме 879,0 тыс. рублей или 22,3% к плану, к соответствующему периоду 2021 года рост в сумме 158,0 тыс. рублей за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

. Приоритетом при исполнении расходной части бюджета района стало обеспечение исполнения социальных обязательств , выполнение майских указов Президента и проплата первоочередных расходов.

Кредиторская задолженность отсутствует.

Зам. начальника финансового отдела Н.В.Корнеева