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

**Доходы**

За 1 полугодие 2022 года доходы бюджета исполнены в объеме 211546958,85 рублей, что составило 57,1 % 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 1полугодие 2022 года.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за1 полугодие 2021 года | Прогнозные назначения на 2022 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022  2022 года | Процент выполнения,  % | Темп,  % |
| Налоговые и  неналоговые доходы | 59839 | 119526,3 | 68230 | 57,1 | 14% |
| Безвозмездные  поступления | 124989,3 | 446310,6 | 143317 | 32,1 | 14,7 |
| Всего доходов | 184828,3 | 565836,9 | 211547 | 37,4 | 14,5 |

Темп роста поступлений доходов бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 14,5%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 26718,7 тыс. рублей. Увеличение доходов обусловлено увеличением налоговых и неналоговых доходов на 8391 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления увеличились на 18327,7тыс. рублей. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам к аналогичному периоду 2021 года составило 14 %, по безвозмездным поступлениям – 14,7%.

На территории Брасовского муниципального района Брянской области в доход бюджетов всех уровней начислено налогов, администрируемых налоговой службой в сумме 194895,7 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 160624,4 тыс. рублей (82,4 %);
* региональные налоги – 29624,4 тыс. рублей (15,2%);
* местные налоги – 4849,8 тыс. рублей (2,4%).

К уровню прошлого года начисленная сумма налогов увеличилась на 12011,9 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличилась на 13730 тыс. рублей;
* по региональным налогам увеличилась на 140,2 тыс. рублей;
* по местным налогам уменьшилась на 1655,4 тыс. рублей.

Соответственно поступило налогов во все уровни бюджетов в сумме 201333,9 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 176429,7 тыс. рублей (87,6%);
* региональные налоги – 17832,7 тыс. рублей (8,9%);
* местные налоги –7071,6тыс. рублей (3,5%);

К уровню прошлого года поступления увеличились на 16095 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличились на 20692,9 тыс. рублей;
* по региональным налогам уменьшилась на 4010,9 тыс. рублей;
* по местным налогам уменьшилась на 586,9 тыс. рублей;

Задолженность по налогам и сборам на 01.07.2022 года составила 23275,2 тыс. рублей, в том числе недоимка составляет – 11251,1тыс. рублей.

Данная недоимка в сумме 11251,1 тыс. рублей, сложилась по следующим уровням налогов:

* по федеральным налогам – 4148,9 тыс. рублей (82,9 %);
* по региональным налогам – 2873,7 тыс. рублей (11,4 %);
* по местным налогам – 4228,5 тыс. рублей (5,7%).

Недоимка уменьшилась по сравнению с началом года на 10395,8 тыс. рублей или в 1,9 раза, в том числе: по федеральным налогам уменьшилась на 7715,4 тыс. рублей, по региональным налогам уменьшилась на 525,2 тыс. рублей, по местным уменьшилась – на 2155,2 тыс. рублей.

Недоимка по местным налогам уменьшилась на 2155,2тыс. руб., в том числе: по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 1725,3 тыс. рублей, по земельному налогу уменьшилась на 429,9 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года в бюджет Брасовского муниципального района Брянской области поступили налоговые и неналоговые доходы в сумме 68230 тыс. рублей, выполнение составляет 57,1 % к годовым плановым назначениям, что выше соответствующего периода прошлого года на 8391 тыс. рублей (14%).

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 | 119526,3 | 68230 | 57,1 | 59839 | 8391 | 14,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 87817,1 | 44128,5 | 50,3 | 34870,9 | 9257,6 | 26,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 2035,8 | 1102,5 | 54,2 | 916,0 | 186,5 | 20,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 16153,9 | 9077,4 | 56,2 | 15200,6 | -6123,2 | -40,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5,0 | 8,1 | 162 | 1180,4 | -1172,3, | -99,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13389,9 | 7796,2 | 58,2 | 12728,0 | -4931,8 | -38,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2759,0 | 1273,1 | 46,1 | 1291,2 | -18,1 | -1,4 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ | 1 440,0 | 966,3 | 67,1 | 737,5 | 228,8 | 31,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2 764,5 | 1 659,3 | 60 | 1549,9 | 109,4 | 7,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 258,3 | 20,7 | 8,0 | 81,6 | -60,9 | -74,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 | 0 | 0,0 | 22,3 | -22,3 | -100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7686,7 | 10327,7 | 134,4 | 6146,4 | 4181,3 | 68,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1270,0 | 947,6 | 74,6 | 245,7 | 701,9 | 285,7 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 0 | 0 | 68,1 | -68,1 | -100,0 |
| Безвозмездные поступления | 446310,6 | 143317 | 32,1 | 124989,3 | -18327,7 | 14,7 |
| Итого доходов | 565836,9 | 211547,0 | 37,4 | 184828,3 | 26718,7 | 14,5 |

Увеличение поступлений доходов можно охарактеризовать следующим образом:

1. Налог на доходы физических лиц: поступление составило 44128,5 тыс. рублей, что составляет 50,3% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 9257,6 тыс. рублей или на 26,5%. Рост поступлений сложился по следующим налогоплательщикам: ООО «Брасовские сыры», Филиал ООО «Дружба - 2» в с.Брасово, ООО «Лавр», ООО «Евротара», ООО «Брасовский Машзавод»;
2. Акцизы на нефтепродукты: поступление по данному виду доходов за 1 полугодие 2022 года составило 1102,5 тыс. рублей или 54,2% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на 186,5 тыс. рублей или на 20,4 %, что объясняется увеличением объемов реализации нефтепродуктов;
3. Единый налог на вмененный доход: за 1 полугодие 2022 года в бюджет района поступило 8,1тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 1172,3 тыс. рублей или в процентном соотношении на 99,3%. Это объясняется отменой данного режима налогообложения в 2021году;
4. Единый сельскохозяйственный налог: за 1 полугодие 2022 года поступления составили 7796,2 тыс. рублей или 58,2% от годовых плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 4931,8 тыс. рублей или на 38,7%. Снижение связано с уменьшением объемов реализации ООО «Сельхозник»;
5. Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения: за 1 полугодие 2022 года поступления составили 1273,1 тыс. рублей или 46,1% от годовых плановых показателей. Снижение поступлений к прошлому году сложилось на уровне 1,4 % (18,1 тыс. рублей), что связано с изменением налогового периода в 2022 году;
6. Государственная пошлина: поступления составили 966,3 тыс. рублей (67,1% от плановых показателей), рост поступлений по отношению к прошлому году составил 228,8 тыс. рублей (31,0%), что связано с увеличением обращений граждан для осуществления юридически значимых действий;
7. За 1 полугодие 2022 года доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности поступило 1659,3 тыс. рублей или 60% от годовых плановых показателей. Рост поступлений относительно прошлого года составил 109,4 тыс. рублей или 7,1%, что связано с тем что, в 2021 году не поступили текущие платежи за 1 полугодие и задолженность от «Торговый дом «ЖБИК»;
8. Снижение поступлений платежей от использования природных ресурсов относительно аналогичного периода прошлого года составило 60,9тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года поступления составили 20,7 тыс. рублей) или на 74,6%, что связано с уменьшением налогооблагаемой базы;
9. Рост доходов от продажи материальных и нематериальных активов относительно 1 полугодия прошлого года составил 4181,3 тыс. рублей (68,0 %), что обусловлено разовой продажей земель, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах сельских и городских поселений;
10. Штрафов, санкций и возмещений ущерба за 1 полугодие 2022 года поступило в сумме 947,6 тыс. рублей или 74,6% от годовых плановых показателей. Относительно аналогичного периода прошлого года сложился рост в сумме 701,9 тыс. рублей или в 3,8 раза. Рост сложился за счет уплаты платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Определенное место в доходах бюджета Брасовского муниципального района Брянской области занимают безвозмездные поступления. За 1 полугодие 2022 года поступило безвозмездных поступлений в сумме 143317,0 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 18327,7 тыс. рублей (14,7%). Наибольший рост поступлений сложился по субсидиям бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 56 раз относительно аналогичного периода прошлого года, а также прочим субсидиям бюджету в 2,2 раза.

**РАСХОДЫ**

Бюджет Брасовского муниципального района за первое полугодие 2022 года исполнен в объеме 207731575,85 рублей, что составляет 50,7 % к уточненному плану и 117,3 % к соответствующему периоду прошлого года(177100540,34рублей).(далее бюджет района).

Расходы бюджета района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов представлены в таблице №3.

Исполнение бюджета района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за первое полугодие 2022 года.

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о расходах бюджета по муниципальным программам Брасовского муниципального района Брянской области на 01.07.2022 года**  ( рублей) | | | | | | | |
| Наименование | МП | кассовое исполнение на 01.07.2021 год | Утвержденная роспись на 2022 год | уточненный план на 01.07.2022 | кассовое исполнение на 01.07.2022 г | % исполнения | % к соответ. периоду 2022 г |
| Реализация полномочий администрации Брасовского муниципального района | 01 | 39507163,45 | 234108597,80 | 123490332,35 | 47892779,03 | 38,8% | 121,2% |
| Развитие образования Брасовского района | 02 | 129447743,39 | 268741392,67 | 276156736,64 | 155312463,71 | 56,2% | 120,0% |
| Управление муниципальными финансами Брасовского района | 12 | 7631902,12 | 8376000,00 | 8726570,00 | 4186254,95 | 48,0% | 54,9% |
| Непрограммная деятельность | 70 | 513731,38 | 1416000,00 | 1494492,00 | 340078,16 | 22,8% | 66,2% |
| **Итого** |  | **177100540,34** | **512641990,47** | **409868130,99** | **207731575,85** | 50,7% | 117,3% |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограммной деятельности увеличилось против соответствующего периода прошлого года на 17,3% или 30531035,51 рублей.

По программе « Реализация полномочий администрации Брасовского района » расходы увеличены против соответствующего периода прошлого года в сумме 8385615,58 рублей. Это объясняется тем, что в 1 полугодии 2022 года расходы на составление списков кандидатов в присяжные заседатели составили в сумме82000,00 рублей, за соответствующий период прошлого года расходы отсутствуют. Расходы на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров в1 полугодии 2022 года возросли на 394800,00 рублей за счет увеличения тарифов. В 1 полугодии 2022 года приобретена спецтехника в сумме 3914438,40 рублей, за соответствующий период прошлого года расходы не производились. Расходы по строительству и реконструкции питьевого водоснабжения(региональный проект Чистая вода) произведены в 1 полугодии 2022 года в сумме 1990599,88 рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме35400,00 рублей. Расходы по отрасли Культура возросли против соответствующего периода прошлого года на1523679,00 рублей и составили в сумме 16450986,00 рублей за счет повышения заработной платы с начислениями по Указу Президента. Расходы по МФЦ за 1 полугодие 2022 года снижены против 01.07.2021 года в сумме 1586000,00 рублей за счет капитального ремонта здания. Расходы по аппарату управления возросли против соответствующего года на 1666764,34 рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 4,3% с 01.01.2022г.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества казны муниципального образования (ремонт квартиры детям-опекунам) в 1 полугодии 2022 года произведены в сумме 542857,20 рублей, за соответствующий период прошлого года расходы не производились.

По программе « Управление муниципальными финансами» расходы в 1 полугодии 2022 года снижены против соответствующего периода прошлого года в сумме 3445647,17 рублей. Это объясняется тем, что в 1 полугодии 2022 года расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений ниже уровня соответствующего периода прошлого года в сумме 3542334,00 рублей. Кроме того возросли расходы на содержание финансового отдела в сумме 96686,83 рубле(Заработная плата с начислениями-4,3%).

По программе « Развитие образования Брасовского района» расходы произведены за 1 полугодие 2022 года в сумме 155312463,71 рублей, что составляет 120,0% к соответствующему периоду прошлого года или выше на 25864720,32 рублей. Это объясняется повышением заработной платы с начислениями на 4,3% с 01.01.2022 года и повышением минимальной заработной платы по аппарату управления и работникам Хозяйственно-эксплуатационной конторы в сумме 1976975,38 рублей. За 1 полугодие 2022 года расходы за классное руководство составили в сумме 5541594,05 рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 4794287,08 рублей, рост 747306,97 рублей. Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования на 01.07 2022 года возросли против соответствующего периода прошлого года в сумму 22404783,11 рубля в связи с увеличением целевых среднегодовых показателей по Указу Президента на выплату заработной платы с начислениями, соответственно по дополнительному образованию за счет средств местного бюджета в сумме 735654,86 рубля.

Исполнение бюджета района по функциональной классификации расходов приведено в таблице 4.

*Таблица №4*

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | План 2022 год | Факт на 01.07.2022 года | (+ -) к плану | В % к плану | Факт на 1.07.2021 года | (+ -) к соотв. периоду 2021 г. | В % к соотв. периоду прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Госуправление** | 41750,6 | 19541,6 | -22209,0 | 46,8% | 18 434,10 | 1107,5 | 106,0% |
| **Национальная оборона** | 1901,9 | 915,3 | -986,6 | 48,1% | 888,8 | 26,5 | 103,0% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3800 | 1579,1 | -2220,9 | 41,6% | 1512,2 | 66,9 | 104,4% |
| **Национальная экономика** | 8956,6 | 2474 | -6482,6 | 27,6% | 2100,9 | 373,1 | 117,8% |
| **ЖКХ** | 16795,9 | 6061,1 | -10734,8 | 36,1% | 648,9 | 5412,2 | 934,1% |
| **Образование** | 275176,8 | 154833,2 | -120343,6 | 56,3% | 128918 | 25915,2 | 120,1% |
| **Культура** | 46278,4 | 16665,9 | -29612,5 | 36,0% | 14927,3 | 1738,6 | 111,6% |
| **Физкультура и спорт** | 1588,1 | 58,1 | -1530,0 | 3,7% | 32,9 | 25,2 | 176,6% |
| **Социальная политика** | 10399,8 | 3951,3 | -6448,5 | 38,0% | 4443,1 | -491,8 | 88,9% |
| **Обслуживание муниципального долга** | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | 3220 | 1652 | -1568,0 | 51,3% | 5194,3 | -3542,3 | 31,8% |
| **Всего** | 409868,1 | 207731,6 | -202136,5 | 50,7% | 177100,5 | 30631,1 | 117,3% |

Расходная часть бюджета района за первое полугодие 2022года исполнена на 50,7 % или 207731,6 тыс. рублей , что выше уровня прошлого года на 30631,1 тыс. рублей и 17,3%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает социально-культурная сфера – 175508,5 тыс. рублей или 69,0%% от общего объема расходов бюджета. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 25915,2 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 9,4% или 19541,6 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на1107,5 тыс. рублей. Это объясняется тем, что с 01.01.2022 года увеличена заработная плата с начислениями на 4,3%,увеличен размер минимальной заработной платы.

По отрасли «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 915,3 тыс. рублей, что составляет 48,1 % к плану. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 26,5 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 1579,1тыс. рублей, что составляет 41,6,% к плану и 104,4 % к соответствующему периоду прошлого года. Расходы за 1полугодие 2022 года возросли против 01.07.2021года за счет повышения заработной платы на 10,0%.

По отрасли « Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 2474,0 тыс. рублей, что составляет 27,6% к плану . Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 373,1 тыс. рублей или на 17,8 %.

Расходы возросли за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом.

По отрасли « Жилищно- коммунальное хозяйство» расходы в 1 полугодии 2022 года возросли против 01.07.2021года на5412,2 тыс. рублей и составили 6061,1 тыс. рублей за счет приобретения специализированной техники.

Расходы по отрасли « Образование» в общем объеме расходов бюджета составляют 56,3 % или 154833,2 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 25915,2 тыс. рублей. Это объясняется повышением заработной платы с 01.01 2022 года на 4,3%,в связи с увеличением целевых среднегодовых показателей по Указу Президента , повышением минимальной заработной платы с 01.01.2022 года.

По отрасли « Культура и искусство» расходы исполнены в сумме 16665,9 тыс. рублей или 36,0 % к плану. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли в сумме 1738,6 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы с начислениями в связи с увеличением целевых среднегодовых показателей по Указу Президента.

Расходы по Социальной политике в 1 полугодии 2022 года исполнены в сумме 3951,3 тыс. рублей или 38,0 % к плану, снижение против соответствующего периода прошлого года на 491,8 тыс. рублей. за счет выплаты опекунских пособий и выплат приемным родителям.

Расходы по отрасли « Физкультура и спорт» в 1полугодии 2022 года исполнены в сумме 58,1 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 25,2 тыс. рублей или 32,9 тыс. рублей выше уровня прошлого года за счет проведенных мероприятий.

Межбюджетные трансферты поселениям в 1полугодии 2022года составили в сумме 1652,0 тыс. рублей или 51,3 % к плану, к соответствующему периоду 2021 года снижение в сумме 3542,3 тыс. рублей за счет расходов 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