**Пояснительная записка об исполнении бюджета Брасовского муниципального района за 1 квартал 2021года**

**Доходы**

На территории Брасовского района в доход бюджетов всех уровней начислено налогов, администрируемых налоговой службой в сумме 85142 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 61812,0 тыс. рублей. (73 %)
* региональные налоги – 23429,0 тыс. рублей. (28%)
* местные налоги – -99,0тыс. рублей (-1% )

К уровню прошлого года начисленная сумма доходов увеличилась на 15666 тыс. руб., в том числе:

* по федеральным налогам увеличилась на 8675,0 тыс. рублей.,
* по региональным налогам увеличилась - на 15567,0тыс.рублей.
* по местным налогам уменьшилась- на 8576,0 тыс. рублей.

Соответственно поступило налогов во все уровни бюджетов в сумме 95225 тыс. рублей , в том числе :

* федеральные налоги– 81960,0 тыс. рублей.( 86 %)
* региональные налоги – 9846,0 тыс. рублей.(10 %)
* местные налоги – 3419,0 тыс. рублей.(4 % )

К уровню прошлого поступления увеличились на 30313,0 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличились на 29960,0 тыс. рублей,
* по региональным налогам увеличились на 1081,0тыс.рублей,
* по местным налогам уменьшились на 728,0 тыс.рублей.

За 1 квартал года в бюджет района поступили собственные доходы в сумме 35043,0 тыс. рублей , выполнение составляет 37,5 % к годовым плановым назначениям , что выше соответствующего периода прошлого года на 13810,0 тыс. рублей.(65%)

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

Прирост к прошлому году получен в сумме 14286,0 тыс. рублей за счет следующих видов доходов : НДФЛ- 1144,0 тыс. рублей, акцизы-65,0 тыс. рублей , единого сельскохозяйственного налога -10573,0 тыс. рублей, патентная система налогообложения-740,0 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства-1,0 тыс .рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов- 1763,0 тыс. рублей.

Основными причинами роста собственных налогов ( НДФЛ, акцизов ,единого сельскохозяйственного налога, патентная система налогообложения-740,0 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства- доходов от продажи материальных и нематериальных активов ) –является рост налогооблагаемой базы.

Ниже уровня прошлого года поступили налоги: в сумме 476,0 тыс. рублей, в том числе : ЕНВД-133,0 тыс.рублей,госпошлина-89,0 тыс. рублей, доходы от использования имущества-72,0 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами-97,0тыс.рублей,штрафы-81,0 тыс. рублей, доходы по невыясненным поступлениям- 4,0 тыс. рублей.

Основными причинами снижения собственных налогов : по ЕНВД( отмена налога с 01.01.2021г ), по госпошлине, по доходам от использования имущества, по платежам при пользовании природными ресурсами, по штрафам, является снижения налоговой базы .

По аренде земельных участков снижение за счет не поступления задолженности прошлых лет от Вергасовой Е.В.,ООО « Торговый дом ЖБИК».

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов произошло рост доходов, в том числе по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в связи с продажей земельных участков сельскохозяйственного назначения , ранее находящихся в аренде.

По аренде муниципального имущества рост к уровню прошлого года составляет 31,0 тыс. рублей, так как в марте 2020 года несвоевременно произведена оплата аренды.

Выполнение плана доходов в разрезе налогов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет: НДФЛ-165%,по акцизам -117,5 %, по единому налогу на вмененный доход-89,4 %, по сельскохозяйственному налогу –16 раз, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения- 6,8 раза, по госпошлине на –75,7%, по доходам от использования имущества- 92,9 %, по платежам при пользовании природными ресурсами-41,9%, по доходам от продажи материальных активов- в 2,4 раза, по штрафам – на52,4 % к уровню2020 года.

Задолженность по налогам и сборам на 01.04.2021 года составила 27539,0 тыс.рублей, в том числе недоимка – 13393,0 тыс. рублей.

Недоимка по состоянию на 01.04.2021 г. сложилась в сумме 13393,0 тыс. рублей,в т.ч.:

* по федеральным налогам –2363,0 тыс. рублей( 18%)
* по региональным налогам –4829,0 тыс. рублей(36 %)
* по местным налогам – 6201,0 тыс. рублей(46 %)

Недоимка увеличилась по сравнению с началом года на 1476,0 тыс. рублей или на 12% , в том числе : по федеральным налогам увеличилась на 989 ,0 тыс. рублей, по региональным налогам увеличилась на 834,0 тыс. рублей, по местным уменьшилась – на 347,0 тыс. рублей .

Недоимка по местным налогам уменьшилась на 347,0 тыс. рублей , в том числе : по налогу на имущество физических лиц увеличилась на 20,0 тыс. рублей, по земельному налогу уменьшилась на 367 ,0 тыс. рублей.

Определенное место в доходах бюджета района занимают безвозмездные поступления. За 1 квартал поступило средств из областного бюджета в сумме 93096,0 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 22882,0 тыс. рублей .

**РАСХОДЫ**

Бюджет Брасовскогомуниципального района за первый квартал 2021 года исполнен в объеме 76685,1 тыс.рублей, что составляет 17,2 % к уточненному плану и 124,4 % к соответствующему периоду прошлого года( 61659,8 тыс.руб).(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 на 01.04.2021г** | | | | | | | |
| Наименование | МП | кассовое исполнение на 01.04.2020 год | Утвержденная роспись на 2021 год | уточненный план на 01.04.2021 | кассовое исполнение на 01.04.2021 г | %  исполнения | % к соответ. периоду 2021 г |
| Реализация полномочий администра  ции Брасовского муниципального района на 2021-2025годы | 01 | 17445872,04 | 179323598,33 | 198160028,66 | 16870550,14 | 8,5% | 96,7% |
| Развитие образования Брасовского района на 2020-2022г | 02 | 56112791,56 | 228274668,65 | 238664926,07 | 57737950,93 | 24,2% | 102,9% |
| Управление муниципальными финансами Брасовского района на 2017-2021 годы | 12 | 4725509,20 | 8038000,00 | 8038000,00 | 1913663,41 | 23,8% | 40,5% |
| Непрограмм  ная деятельность | 70 | 88244,36 | 877000,00 | 897000,00 | 162962,90 | 18,2% | 184,7% |
| **Итого** | | **78372417,16** | **416513266,98** | **445759954,73** | **76685127,38** | 17,2% | 97,8% |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограмной деятельности уменьшилось против соответствующего периода прошлого года на 2,2% или 1687,3 тыс. рублей.

По программе « Реализация полномочий администрации Брасовского района на 2021-2025 годы» расходы уменьшены против соответствующего периода прошлого года в сумме 575,3тыс.рублей. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2020 года проплачена кредиторская задолженность, образовавшаяся на 01.01.2020 года по аппарату управления.

По программе « Управление муниципальными финансами» расходы снижены против соответствующего периода прошлого года в сумме 2811,8 тыс.рублей. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2020 года расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений составили в сумме 3519,3тыс.рублей, в 1 квартале 2021 года в сумме 721,0 тыс.рублей.

По программе « Развитие образования Брасовского района» расходы произведены за 1 квартал 2021 года в сумме 57738,0 тыс. рублей, что составляет 102,9% к соответствующему периоду прошлого года или выше на 1625,2 тыс.рублей. Это объясняется повышением заработной платы с начислениями по дорожной карте по Указу Президента, повышением минимальной заработной платы с 01.01.2021 года .

Исполнение бюджета района по функциональной классификации расходов

приведено в таблице 2.

Исполнение бюджета района по функциональной классификации

за первый квартал 2021 года

таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | План 2021 год | Факт на 01.04.2021 года | (+ -) к плану | В % к плану | Факт на 1.04.2020 года | (+ -) к соотв. периоду 2021 г. | В % к соотв. периоду прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Госуправление** | 36158,2 | 7754,2 | -28404,0 | 21,4% | 7 873,90 | -119,7 | 98,5% |
| **Национальная оборона** | 1776,7 | 416 | -1360,7 | 23,4% | 404,6 | 11,4 | 102,8% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 2923 | 550,1 | -2372,9 | 18,8% | 932,7 | -382,6 | 59,0% |
| **Национальная экономика** | 110814,6 | 1207,9 | -109606,7 | 1,1% | 871,3 | 336,6 | 138,6% |
| **ЖКХ** | 10299,8 | 12,8 | -10287,0 | 0,1% | 192 | -179,2 | 6,7% |
| **Охрана окружающей среды** | | | 0,0 |  |  |  |  |
| **Образование** | 237501,7 | 57482,2 | -180019,5 | 24,2% | 55799,5 | 1682,7 | 103,0% |
| **Культура** | 30577,2 | 6755,8 | -23821,4 | 22,1% | 6921,9 | -166,1 | 97,6% |
| **Физкультура и спорт** | 30 | 22,2 | -7,8 | 74,0% | 12,2 | 10 | 182,0% |
| **Социальная политика** | 12794,8 | 1762,9 | -11031,9 | 13,8% | 1845 | -82,1 | 95,6% |
| **Обслуживание муниципального долга** | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | 2884 | 721 | -2163,0 | 25,0% | 3519,3 | -2798,3 | 20,5% |
| **Всего** | 445760 | 76685,1 | -369074,9 | 17,2% | 78372,4 | -1687,3 | 97,8% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Расходная часть бюджета района за первый квартал 2021года исполнена на 17,2% или 76685,1 тыс.рублей , что ниже уровня прошлого года на 1687,3 тыс. рублей и 2,2%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает социально-культурная сфера – 66023,1 тыс. рублей или 86,1% от общего объема расходов бюджета. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 1444,5 тыс. рублей за счет повышения заработной платы по дорожной карте по Указу Президента, повышение минимальной заработной платы с 01.01.2021года.

Расходы по госуправлению в общем объеме расходов бюджета района составляют 10,1% или 7754,2 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы снижены на 119,7 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в 1 квартале 2020 года произведены расходы по оплате кредиторской задолженности за 2019 год.

По отрасли «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 416,0 тыс. рублей, что составляет 23,4 % к плану. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 11,4тыс.рублей. Это объясняется повышением заработной платы на 3,8 % с 01.01.2020 года.

По отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены по ЕДДС-112 в сумме 550,1 тыс.рублей, что составляет 18,8% к плану и 59,0 % к соответствующему периоду прошлого года. Расходы за 1 квартал 2021 года снижены против 01.04.2020года за счет погашения кредиторской задолженности за пользование программой Система 112 в 2019 году.

По отрасли « Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 1207,9 тыс. рублей, что составляет 1,1% к плану . Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 336,6 тыс. рублей или на 38,6 %.

Рост расходов объясняется проплатой работ по очистке дорог в 1 квартале 2021 года против 1 квартала 2020 года в сумме 470,5 тыс. рублей. По подразделу 0408 расходы в 1квартале 2021 года снижены против соответствующего периода прошлого года в сумме 137,4 тыс. рублей в связи с пандемией.

По отрасли « Жилищно- коммунальное хозяйство» расходы в 1 квартале 2020 года возросли против 01.04.2021 года на 179,2 тыс. рублей. В 1 квартале 2021 года расходы произведены по подразделу 0503 Благоустройство» (заработная плата по договору) в сумме 12,8тыс.рублей, в соответствующем периоде прошлого года расходы произведены в сумме 19,8 тыс. рублей. Кроме того в 1 квартале 2020 года произведены расходы по подразделу 0501 « Жилищное хозяйство» за взносы по капитальному ремонту жилого фонда в сумме 5,2 тыс. рублей, по подразделу 0505 « Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены по реконструкции сетей водоснабжения в п. Погребы.

Расходы по отрасли « Образование» в общем объеме расходов бюджета составляют 75,0% или 57482,2 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 1682,7 тыс. рублей. Это объясняется повышением заработной платы по дорожной карте по Указу Президента , повышением минимальной заработной платы с 01.01.2021 года.

По отрасли « Культура и искусство» расходы исполнены в сумме 6755,8 тыс. рублей или 22,1 % к плану. Против соответствующего периода прошлого года расходы снижены в сумме 166,1 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов( сокращены 2 ставки).

Расходы по Социальной политике в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 1762,9 тыс. рублей или 13,8 % к плану, рост против соответствующего периода прошлого года расходы снижены на 82,1 тыс. рублей. за счет выплаты опекунских пособий и выплат приемным родителям.

Расходы по отрасли « Физкультура и спорт» в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 22,2 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 12,2 тыс. рублей или 10,0 тыс. рублей ниже уровня прошлого года.

Межбюджетные трансферты поселениям в 1 квартале 2021года составили в сумме 721,0 тыс. рублей или 25,0% к плану, к соответствующему периоду 2020 года снижение в сумме 2798,3 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.

Начальник финансового отдела Н.М.Филина