**Пояснительная записка об исполнении бюджета Брасовского муниципального района на 1 июля 2021года**

**Доходы**

На территории Брасовского района в доход бюджетов всех уровней начислено налогов, администрируемых налоговой службой в сумме 182883,8 тыс. руб., в том числе:

* федеральные налоги– 146894,4тыс. руб. (80,3 %)
* региональные налоги – 29484,2 тыс. руб. ( 15,1%)
* местные налоги – 6505,2 тыс. руб ( 3,6% )

К уровню прошлого года начисленная сумма доходов увеличилась на 60640,8 тыс. руб., в том числе:

* по федеральным налогам увеличилась на 45588,4 тыс.руб.,
* по региональным налогам увеличилась - на 16968,2тыс.руб.
* по местным налогам уменьшилась- на 1918,8 тыс.руб.

Соответственно поступило налогов во все уровни бюджетов в сумме 185238,9 тыс.руб , в том числе :

* федеральные налоги– 155736,8 тыс. руб.( 84,0%)
* региональные налоги – 21843 ,6тыс. руб.( 11,8 %)
* местные налоги – 7658,5 тыс. руб.( 4,2% )

К уровню прошлого года поступления увеличились на 45851,9 тыс. руб, в том числе:

* по федеральным налогам увеличились на 41700,8 тыс.руб.,
* по региональным налогам увеличились на 3621,6 тыс.руб.
* по местным налогам увеличились на 529,5 тыс.руб.

За 1 полугодие 2021 года в бюджет района поступили собственные доходы в сумме 59839,6 тыс. руб. , выполнение составляет 53,6 % к годовым плановым назначениям , что выше соответствующего периода прошлого года на 18201,6 тыс.руб.(43,7%)

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 19959,0 тыс.руб за счет следующих видов доходов : НДФЛ- 2792,0 тыс.руб, акцизы-222,0 тыс.руб , единого сельскохозяйственного налога -11282,0 тыс.руб, патентная система налогообложения-1280,0,0 тыс.руб, доходов от продажи материальных и нематериальных активов- 4383,0 тыс.руб.

Основными причинами роста собственных налогов ( НДФЛ, акцизов ,единого сельскохозяйственного налога, патентная система налогообложения, 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 1924,0 тыс.руб, в том числе : ЕНВД-1257,0 тыс.руб, доходы от использования имущества-525,0 тыс.руб, платежи при пользовании природными ресурсами-135,0тыс.руб,штрафы-7,0 тыс.руб.

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

По аренде земельных участков снижение произошло 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.

Выполнение плана доходов в разрезе налогов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет: НДФЛ-108,7%,по акцизам -132,0 %, по единому налогу на вмененный доход-48,4 %, по сельскохозяйственному налогу –8,8 раз, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения- 11,7 раза, по госпошлине на –119,1%, по доходам от использования имущества- 74,7 %, по платежам при пользовании природными ресурсами-37,8%, по доходам от продажи материальных активов- в 3,5 раза, по штрафам – 97,2 % к уровню2020 года.

Задолженность по налогам и сборам на 01.07.2021 года составила 25054,4 тыс.руб. , в том числе недоимка составляет-8727,1 тыс.руб.

Данная недоимка в сумме 8727,1 тыс.руб., сложилась по следующим уровням налогов :

- по федеральным налогам – 1311,3 тыс.руб.(15,0 %)

* по региональным налогам – 2325,9 тыс.руб.(26,6 %)
* по местным налогам – 5089,9 тыс.руб.(58,4 %)

Недоимка уменьшилась по сравнению с началом года на 3189.9тыс. руб или на % , в том числе : по федеральным налогам уменьшилась на 62,7 тыс.руб, по региональным налогам уменьшилась на 1669,1 тыс.руб, по местным налогам уменьшилась – на 1458,1 тыс.руб .

Недоимка по местным налогам уменьшилась на 1458,1 тыс.руб , в том числе : по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на1987,1 тыс руб, по земельному налогу увеличилась на 529,0 тыс.руб.

Определенное место в доходах бюджета района занимают безвозмездные поступления. За 1полугодие поступило средств из областного бюджета в сумме 124989,0 тыс.руб, что выше уровня прошлого года на 4160,0 тыс.руб .

**РАСХОДЫ**

Бюджет Брасовского муниципального района за 1 полугодие 2021 года исполнен в объеме 177100,5 тыс. рублей, что составляет 37 % к уточненному плану и 107,3 % к соответствующему периоду прошлого года

( 165123,3 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 1 полугодие 2021 года

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о расходах бюджета по муниципальным программам Брасовского**  **муниципального района на 01.07.2021г руб** | | | | | | | |
| Наименование | МП | кассовое исполнение на 01.07.2020 год | утвержденная роспись на 2021 год | уточненный план на 01.07.2021 | кассовое исполнение на 01.07.2021 г | %  исполне  ния | % к соответ. периоду 2021 г |
| Реализация полномочий администра  ции Брасовского муниципального района на 2021-2025годы | 01 | 36807132,84 | 179323598,33 | 203222907,90 | 39507163,45 | 19,4% | 96,7% |
| Развитие образования Брасовского района на 2020-2023г | 02 | 117256631,37 | 228274668,65 | 255592860,43 | 129447743,39 | 50,6% | 102,9% |
| Управление муниципальными финансами Брасовского района на 2019-2023 годы | 12 | 10716019,85 | 8038000,00 | 18171000,00 | 7631902,12 | 42,0% | 40,5% |
| Непрограмм  ная деятельность | 70 | 343440,01 | 877000,00 | 1034600,00 | 513731,38 | 49,7% | 184,7% |
| **Итого** | | **165123224,07** | **416513266,98** | **478021368,33** | **177100540,34** | 37,0% | 97,8% |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограмной деятельности увеличилось против соответствующего периода прошлого года на 7,3% или 11977,3тыс. рублей.

По программе « Реализация полномочий администрации Брасовского района на 2021-2025 годы» расходы увеличены против соответствующего периода прошлого года в сумме 2700,0 тыс.рублей. Это объясняется тем, что в 1 полугодии 2021 года расходы на содержание аппарата управления возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 1146,4 тыс. рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 3,8% и повышения минимального размера оплаты труда, аналогично по МКУ « Единая диспетчерская служба-112» в сумме 112,5 тыс. рублей. По МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг» расходы возросли на 2256,4 тыс. рублей в связи созданием отдела МРЭО ГИБДД. По компенсации транспортным организациям части потерь в доходах и возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров рост составил в сумме 230,0 тыс. рублей.

По Жилищно-коммунальному хозяйству по состоянию на 01.07.2021 года проплачены проектные и изыскательские работы в сумме 574,0 тыс. рублей, на 01.07.2020года расходы отсутствовали. По обеспечению сохранности автомобильных дорог расходы на 01.07.2021 года возросли против соответствующего периода прошлого года на 614,2 тыс .рублей, аналогично доплаты к муниципальным пенсиям в сумме 85,0 тыс. рублей. Расходы по МБУК « Культурно-досуговый центр» и « Библиотека им Родичева» на 01.07.2021 года возросли против 01.07.2020г в сумме 384,4 тыс. рублей за счет увеличения заработной платы по дорожной карте по Указу Президента.

По состоянию на 01.07.2020 года расходы по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам составили в сумме 2007,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2021 года расходы отсутствуют, аналогично по расходам ДЮСШ ОЛИМП за проектные работы в сумме 302,0 тыс. рублей.

По программе « Управление муниципальными финансами» расходы снижены против соответствующего периода прошлого года в сумме 3084,1 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в 1 полугодии 2020 года расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений составили в сумме 7886,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года в сумме 4752,3 тыс. рублей.

По программе « Развитие образования Брасовского района» расходы произведены за 1 полугодие 2021 года в сумме 129447,7 тыс. рублей, что составляет 110,4 % к соответствующему периоду прошлого года или выше на 12191,1 тыс. рублей. Это объясняется тем ,что в 1 полугодии 2021 года произведены расходы по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам в сумме 6138,9 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года расходы не производились, аналогично по бесплатному питанию школьников на 01.07.2021 года в сумме 3692,0 тыс. рублей, на 01.07.2020 года расходы отсутствовали. По состоянию на 01.07.2021 года произведены расходы по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 499,4 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года расходы не производились. Кроме того рост расходов на 01.07.2021 года против соответствующего периода прошлого года в сумме 1861,0 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы с начислениями по дорожной карте по Указу Президента, повышением минимальной заработной платы с 01.01.2021 года, погашением кредиторской задолженности.

Исполнение бюджета района по функциональной классификации

за 1 полугодие 2021 года

таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | План 2021 год | Факт на 01.07.2021 года | (+ -) к плану | В % к плану | Факт на 1.07.2020 года | (+ -) к соотв. периоду 2021 г. | В % к соотв. периоду прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Госуправление** | 38449,5 | 18434,1 | -20015,4 | 47,9% | 15163,40 | 3270,7 | 121,6% |
| **Национальная оборона** | 1776,7 | 888,8 | -887,9 | 50,0% | 809,2 | 79,6 | 109,8% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3573,0 | 1512,2 | -2060,8 | 42,3% | 1399,6 | 112,6 | 108,0% |
| **Национальная экономика** | 111160,0 | 2100,0 | -109059,1 | 1,9% | 1195,5 | 905,4 | 175,7% |
| **ЖКХ** | 11239,4 | 648,9 | -10590,5 | 5,8% | 219,6 | 429,3 | 295,5% |
| **Образование** | 254409,6 | 128918,0 | -125491,6 | 50,7% | 117174,0 | 11744,0 | 110,0% |
| **Культура** | 31391,9 | 14927,3 | -16464,6 | 47,6% | 14542,9 | 384,4 | 102,6% |
| **Физкультура и спорт** | 100,0 | 32,9 | -67,1 | 32,9% | 12,2 | 20,7 | 269,7% |
| **Социальная политика** | 13007,2 | 4443,1 | -8564,1 | 34,2% | 6316,9 | -1873,8 | 70,3% |
| **Обслуживание муниципального долга** | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | 12914,0 | 5194,3 | -7719,7 | 40,2% | 8290,0 | -3095,7 | 62,7% |
| **Всего** | 478021,0 | 177100,5 | -300920,8 | 37,0% | 165123,3 | 11977,2 | 107,3% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Расходная часть бюджета района за 1полугодие 2021года исполнена на 37,0% или 177100,5 тыс. рублей , что выше уровня прошлого года на 11977,2 тыс. рублей или 7,3%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает социально-культурная сфера – 148321,3 тыс. рублей или 83,7% от общего объема расходов бюджета. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 10275,3 тыс. рублей.

Расходы по госуправлению в общем объеме расходов бюджета района составляют 10,4% или 18434,1 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 3270,7 тыс. рублей. Это объясняется тем, что в 1 полугодии 2021 года увеличены расходы на выплату заработной платы с начислениями в связи с повышением на 3,8% с 01.10.2020 года,в связи с созданием отдела МРЭО ГИБДД в МБУ « Многофункциональный центр предоставления государственных услуг».

По отрасли «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 888,8 тыс. рублей, что составляет 50,0 % к плану. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 79,6 тыс. рублей. Это объясняется повышением заработной платы с начислениями на 3,8 % с 01.01.2020 года, увеличены расходы на закупку товаров и услуг.

По отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены по ЕДДС-112 в сумме 1512,2 тыс. рублей, что составляет 42,3 % к плану и 108,0 % к соответствующему периоду прошлого года. Расходы за 1 полугодие 2021 года возросли против 01.07.2020года за счет погашения кредиторской задолженности за пользование программой Система 112 в 2020 году.

По отрасли « Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 2100,0 тыс. рублей, что составляет 1,9% к плану . Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 905,4 тыс. рублей или на 75,7 %.

Рост расходов объясняется проплатой работ по очистке дорог в 1 полугодии 2021 года против 1 полугодия 2020 года в сумме 614,1 тыс. рублей. По подразделу 0408 расходы в 1полугодии 2021 года возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 230,0 тыс. рублей в связи с тем, что в апреле-мае месяцах 2020 года было приостановлено движение по пассажирским перевозкам в связи с пандэмией. Кроме того в 1 полугодии 2021 года были произведены расходы по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, за соответствующий период прошлого года расходы не производились.

По отрасли « Жилищно- коммунальное хозяйство» расходы в 1 полугодии 2021 года возросли против 01.07.2020 года на 429,3 тыс. рублей. В 1 полугодии 2021 года расходы произведены по подразделу 0502 « Жилищно-коммунальное-хозяйство» в сумме 574,1 тыс. рублей, в соответствующем периоде прошлого года расходы не производились. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» произведены расходы по реконструкции сетей водоснабжения на 01.07.2021 года в сумме 166,0 тыс. рублей, на 01.07.2020 года в сумме 35,5 тыс. рублей.

Расходы по отрасли « Образование» в общем объеме расходов бюджета составляют 72,8% или 128918,0 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 11744,0 тыс. рублей. Это объясняется тем ,что в 1 полугодии 2021 года произведены расходы по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам в сумме 6138,9 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года расходы не производились, аналогично по бесплатному питанию школьников на 01.07.2021 года в сумме 3692,0 тыс. рублей, на 01.07.2020 года расходы отсутствовали. По состоянию на 01.07.2021 года произведены расходы по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 499,4 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года расходы не производились. Кроме того рост расходов на 01.07.2021 года против соответствующего периода прошлого года в связи с повышением заработной платы с начислениями по дорожной карте по Указу Президента, повышением минимальной заработной платы с 01.01.2021 года, погашением кредиторской задолженности.

По отрасли « Культура и искусство» расходы исполнены в сумме 14927,3тыс. рублей или 47,6 % к плану. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли в сумме 384,4 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы по дорожной карте по Указу Президента.

Расходы по Социальной политике в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 4443,1 тыс. рублей или 34,2 % к плану, расходы снижены против соответствующего периода прошлого года на 1873,8 тыс. рублей. за счет приобретения жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 2027,1 тыс. рублей. Рост расходов против соответствующего периода прошлого года в сумме 101,6 тыс. рублей за счет выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских дошкольных учреждениях, в сумме 84,3 тыс. рублей за счет увеличения доплат к муниципальной пенсии.

Расходы по отрасли « Физкультура и спорт» в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 32,9 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 20,7 тыс. рублей или 12,2 тыс. рублей ниже уровня прошлого года ( ограничены мероприятия в связи с пандэмией).

Межбюджетные трансферты поселениям в 1 полугодии 2021года составили в сумме 5194,3 тыс. рублей или 40,2 % к плану, к соответствующему периоду 2020 года снижение в сумме 3095,7 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