**Пояснительная записка об исполнении бюджета Брасовского муниципального района за 9 месяцев 2021года**

**Доходы**

На территории Брасовского района в доход бюджетов всех уровней начислено налогов, администрируемых налоговой службой в сумме 237452,4 тыс. рублей, в том числе:

* федеральные налоги– 198585,9 тыс. рублей (83,6 %);
* региональные налоги – 30297,3 тыс. рублей (12,8%);
* местные налоги – 8569,2 тыс. рублей (3,6%).

К уровню прошлого года начисленная сумма доходов увеличилась на 69169,4 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличилась на 49806,9 тыс. рублей;
* по региональным налогам увеличилась - на 18737,3 тыс. рублей;
* по местным налогам уменьшилась - на 625,2 тыс. рублей.

Соответственно поступило налогов во все уровни бюджетов в сумме 260254 тыс. руб., в том числе:

* федеральные налоги– 219525 тыс. рублей (84,3%);
* региональные налоги – 28355тыс. рублей (10,9 %);
* местные налоги – 12374 тыс. рублей (4,8%);

К уровню прошлого года поступления увеличились на 54321 тыс. рублей, в том числе:

* по федеральным налогам увеличились на 51387 тыс. рублей;
* по региональным налогам уменьшились на 3 тыс. рублей;
* по местным налогам увеличились на 2937 тыс. рублей;

За 9 месяцев 2021года в бюджет района поступили собственные доходы в сумме 85602,8 тыс. рублей, выполнение составляет 75,6 % к годовым плановым назначениям, что выше соответствующего периода прошлого года на 19888,6 тыс. рублей.(130,3%) .

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.

Прирост к прошлому году получен в сумме 23888,63 тыс. рублей за счет следующих видов доходов : НДФЛ- 4078 тыс. рублей, акцизы-317,3 тыс. рублей, единого сельскохозяйственного налога -11129,8 тыс. рублей, патентная система налогообложения-1445,6 тыс. рублей, госпошлина-316,9 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов - 5989,8 тыс. рублей.

Основными причинами роста собственных налогов ( НДФЛ, акцизов, единого сельскохозяйственного налога, патентная система налогообложения, госпошлины, доходов от продажи материальных и нематериальных активов) – является рост налогооблагаемой базы.

Ниже уровня прошлого года поступили налоги: в сумме 5152,8 тыс. рублей, в том числе : ЕНВД-2242,2,0 тыс. рублей, доходы от использования имущества-935,6 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -942,6 тыс. рублей, доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки -816,5 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района – 122,5 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами - 83,9 тыс. рублей, штрафы – 93,4 тыс. рублей.

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

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

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов произошел 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 – 107,9 %,по акцизам – 128,2 %, по единому налогу на вмененный доход – 35,3 %, по сельскохозяйственному налогу – в 9 раз , по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 84 раза, по госпошлине на – 133,7%, по доходам от использования имущества – 69,6%, по платежам при пользовании природными ресурсами - 68,5%, по доходам от продажи материальных активов - в 1,9 раза, по штрафам – 81,4 % к уровню 2020 года.

Задолженность по налогам и сборам на 01.10.2021 года составила 24562 тыс. рублей, в том числе недоимка составляет – 8134,9 тыс. рублей.

Данная недоимка в сумме 8134,9 тыс. рублей, сложилась по следующим уровням налогов:

* по федеральным налогам – 1583,6 тыс. рублей (19,5 %);
* по региональным налогам – 1968,9 тыс. рублей (24,2 %);
* по местным налогам – 4582,4 тыс. рублей (56,3%).

Недоимка уменьшилась по сравнению с началом года на 3782,1 тыс. рублей или на 46,5 %, в том числе : по федеральным налогам увеличилась на 209,6 тыс. рублей, по региональным налогам уменьшилась на 2026,1 тыс. рублей, по местным налогам уменьшилась – на 1965,6 тыс. рублей.

Недоимка по местным налогам уменьшилась на 1965,6 тыс. руб., в том числе : по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 2221,6 тыс. рублей, по земельному налогу увеличилась на 256 тыс. рублей.

Определенное место в доходах бюджета района занимают безвозмездные поступления. За 9 месяцев 2021 года поступило средств из областного бюджета в сумме 199014,4 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 18247,8 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ**

Бюджет Брасовского муниципального района за 9 месяцев 2021 года исполнен в объеме 276987,2 тыс. рублей, что составляет 57,7 % к уточненному плану и 111,2 % к соответствующему периоду прошлого года

( 248979,0 тыс. рублей) (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 9 месяцев 2021 года

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о расходах бюджета по муниципальным программам Брасовского**  **муниципального района на 01.10.2021г рублей** | | | | | | | |
| Наименование | МП | кассовое исполнение на 01.10.2020 | утвержденная роспись на 2021 год | уточненный план на 01.10.2021 | кассовое исполнение на 01.10.2021 | %  исполне  ния | % к соответ. периоду 2021 г |
| Реализация полномочий администра  ции Брасовского муниципального района на 2021-2025годы | 01 | 59043539,57 | 179323598,33 | 203726007,90 | 75752548,57 | 37,2% | 96,7% |
| Развитие образования Брасовского района на 2020-2023г | 02 | 176051579,84 | 228274668,65 | 257233023,43 | 186835127,77 | 72,6% | 102,9% |
| Управление муниципальными финансами Брасовского района на 2019-2023 г | 12 | 13130271,99 | 8038000,00 | 18171000,00 | 13721857,75 | 75,5% | 40,5% |
| Непрограмм  ная деятельность | 70 | 753615,23 | 877000,00 | 1034600,00 | 677659,17 | 65,5% | 184,7% |
| **Итого** | | **248979006,63** | **416513266,98** | **480164631,33** | **276987193,26** | 57,7% | 97,8% |

Кассовое исполнение расходов в целом по муниципальным программам и непрограмной деятельности увеличилось против соответствующего периода прошлого года на 11,2 % или 28008,2 тыс. рублей.

По программе « Реализация полномочий администрации Брасовского района на 2021-2025 годы» расходы увеличены против соответствующего периода прошлого года в сумме 16709,0 тыс. рублей. Это объясняется тем, что за 9 месяцев 2021 года расходы на содержание аппарата управления возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 307,0 тыс. рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 3,8% и повышения минимального размера оплаты труда. По МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг» расходы возросли на 2541,0 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 на 01.10.2021 года против 01.10.2020 года составил в сумме 373,0 тыс. рублей в связи с тем что в апреле-мае месяцах 2020 года было приостановлено движение по пассажирским перевозкам в связи с пандемией.

По отрасли « Дорожное хозяйство» расходы возросли против уровня прошлого года в сумме 16287,4 тыс. рублей, в том числе обеспечение сохранности автомобильных дорог расходы на 01.10.2021 года возросли против соответствующего периода прошлого года на 598,0 тыс. рублей, Расходы по развитию транспортной инфраструктуры на сельских территориях на 01.10.2021 года ( подъезд к молочно-товарной ферме с. Брасово) составили15689,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года расходы отсутствовали, аналогично доплаты к муниципальным пенсиям возросли в сумме 133,0 тыс. рублей. Расходы по отрасли «Культура» на 01.10.2021 года снижены против соответствующего периода прошлого года на 2290,8,0 тыс. рублей. Это связано тем, что в 2020 году были выделены субсидии из областного бюджета на инициативное бюджетирование по МБУК « Культурно-досуговый центр» в сумме 1773,6 тыс. рублей, на развитие и укрепление материально-технической базы и поддержку отрасли культура в сумме 631,5 тыс. рублей, в текущем году 114,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 года расходы по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам составили в сумме 2007,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2021 года расходы произведены в сумме 1034,3тыс.рублей

По программе « Управление муниципальными финансами» расходы возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 591,6 тыс. рублей. Это объясняется тем, что за 9 месяцев текущего года расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений и дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили в сумме 9860,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года в сумме 9499,0 тыс. рублей, расходы по финансовому отделу на содержание возросли в текущем году против соответствующего периода прошлого года в сумме 230,0 тыс.рублей за счет повышения заработной платы с начислениями на 3,8%.

По программе « Развитие образования Брасовского района» расходы произведены за 9 месяцев текущего года в сумме 186835,1тыс.рублей, за 9 месяцев 2020 года в сумме 176051,6 тыс. рублей, что составляет 106,1 % к соответствующему периоду прошлого года или выше на10783,5 тыс. рублей. Это объясняется тем ,что в 2021 года произведены расходы по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам в сумме 7206,6 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года расходы составили в сумме 820,2 тыс. рублей, аналогично по бесплатному питанию школьников на 01.10.2021 года в сумме 4928,0 тыс. рублей, на 01.10.2020 года расходы составили в сумме 788,8 тыс.рублей. Кроме того рост расходов на 01.10.2021 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.

Исполнение бюджета района по функциональной классификации

за 9 месяцев 2021 года

таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения бюджета Брасовского района** | | | | |  |  |  |
| **на 01.10.2021года** | | |  |  |  |  |  |
| Наименование отрасли | План 2021 год | Факт на 01.10.2021 года | (+ -) к плану | В % к плану | Факт на 1.10.2020 года | (+ -) к соотв. периоду 2021 г. | В % к соотв. периоду прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Госуправление** | 38554,5 | 27804,4 | -10750,1 | 72,1% | 24 621,60 | 3182,8 | 112,9% |
| **Национальная оборона** | 1776,7 | 1348,1 | -428,6 | 75,9% | 1213,8 | 134,3 | 111,1% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3573 | 2388,9 | -1184,1 | 66,9% | 2444,6 | -55,7 | 97,7% |
| **Национальная экономика** | 111160 | 18519,9 | -92640,1 | 16,7% | 1829,1 | 16690,8 | 1012,5% |
| **ЖКХ** | 11283,8 | 1114,1 | -10169,7 | 9,9% | 972,8 | 141,3 | 114,5% |
| **Охрана окружающей среды** | | | 0,0 |  |  |  |  |
| **Образование** | 256049,8 | 186132,2 | -69917,6 | 72,7% | 175933,7 | 10198,5 | 105,8% |
| **Культура** | 31740,6 | 22427,6 | -9313,0 | 70,7% | 24564,4 | -2136,8 | 91,3% |
| **Физкультура и спорт** | 100 | 52,9 | -47,1 | 52,9% | 21,9 | 31 | 241,6% |
| **Социальная политика** | 13012,2 | 7281,4 | -5730,8 | 56,0% | 7878,1 | -596,7 | 92,4% |
| **Обслуживание муниципального долга** | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | 12914 | 9917,7 | -2996,3 | 76,8% | 9499 | 418,7 | 104,4% |
| **Всего** | 480164,6 | 276987,2 | -203177,4 | 57,7% | 248979 | 28008,2 | 111,2% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Расходная часть бюджета района за 9 месяцев 2021года исполнена на 57,7% или 276987,2 тыс. рублей , что выше уровня прошлого года на 28008,2 тыс. рублей или 11,2%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает социально-культурная сфера – 215894,1 тыс. рублей или 77,9 % от общего объема расходов бюджета. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 7496,0 тыс. рублей.

Расходы по госуправлению в общем объеме расходов бюджета района составляют 10,0% или 27804,4 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 3182,8 тыс. рублей. Это объясняется тем, что за 9 месяцев текущего 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 1348,1 тыс. рублей, что составляет 75,9 % к плану. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 134,3 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 2388,9 тыс. рублей, что составляет 66,9 % к плану и 97,7 % к соответствующему периоду прошлого года. Расходы 2021 года снижены против 01.10.2020года за счет погашения кредиторской задолженности за пользование программой Система 112 в 2020 году.

По отрасли « Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 18519,9 тыс. рублей, что составляет 16,7% к плану . Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 16690,8 тыс. рублей или 10 раз.

Рост расходов объясняется тем, что в 2021 году выполнены работы по строительству автодороги с. Брасово (Подъезд к молочно-товарной ферме), в 2020 году расходы отсутствовали. По подразделу 0408 расходы за 9 месяцев 2021 года возросли против соответствующего периода прошлого года в сумме 373,0 тыс. рублей в связи с тем, что в апреле-мае месяцах 2020 года было приостановлено движение по пассажирским перевозкам в связи с пандэмией.

По отрасли « Жилищно- коммунальное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2021 года возросли против 01.10.2020 года на 141,3 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года расходы произведены по подразделу 0502 « Жилищно-коммунальное-хозяйство» в сумме 908,6 тыс. рублей, в соответствующем периоде прошлого года расходы составили в сумме 220,0 тыс. рублей.. По подразделу 0503 «Благоустройство» за 9 месяцев текущего года расходы ниже соответствующего периода прошлого года на 513,3 тыс. рублей за счет инициативного бюджетирования(благоустройство воинского захоронения).

Расходы по отрасли « Образование» в общем объеме расходов бюджета составляют 67,2% или 186132,2 тыс. рублей. Против соответствующего периода прошлого года расходы возросли на 10198,5 тыс. рублей. Это объясняется тем ,что за 9 месяцев 2021 года произведены расходы по ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам в сумме 7206,6 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года расходы составили в сумме 820,2 тыс. рублей, аналогично по бесплатному питанию школьников на 01.10.2021 года в сумме 4928,0 тыс. рублей, на 01.10.2020 года расходы в сумме788,8тыс.рублей. Кроме того рост расходов на 01.10.2021 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.

По отрасли « Культура и искусство» расходы исполнены в сумме 22427,6 тыс. рублей или 70,7 % к плану. Против соответствующего периода прошлого года расходы снижены в сумме 2136,8 тыс. рублей в связи с тем что в 2020 году произведены расходы по инициативному бюджетированию в сумме 1773,6 тыс. рублей, в 2021 году расходы не производились, аналогично расходы за счет субсидий из областного бюджета на развитие и укрепление материально-технической базы 631,5 тыс.рублей-114,3 тыс. рублей. Расходы по отрасли «Социальная политика) на 01.10.2021 года исполнены в сумме 7281,4 тыс. рублей или 56 % к плану, расходы снижены против соответствующего периода прошлого года на 831,8 тыс. рублей. за счет приобретения жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 973,0 тыс. рублей. Рост расходов против соответствующего периода прошлого года в сумме 234,0 тыс. рублей за счет выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских дошкольных учреждениях, за счет увеличения доплат к муниципальной пенсии в сумме 133,0 тыс. рублей.

Расходы по отрасли « Физкультура и спорт» на 01.10. 2021 года исполнены в сумме 52,9 тыс. рублей, за соответствующий период прошлого года в сумме 21,9 тыс. рублей или 31,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года ( в 2020 году были ограничены мероприятия в связи с пандэмией).

Межбюджетные трансферты поселениям за 9 месяцев 2021 года составили в сумме 9917,7 тыс. рублей или 76,8 % к плану, к соответствующему периоду 2020 года рост в сумме 418,7 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