Приложение 2

**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета**

**Краснозерского района Новосибирской области**

**за 2 квартал 2024 года**

В соответствии со статьей 33 Положения «О бюджетном процессе в Краснозерском районе Новосибирской области», утвержденным решением пятьдесят третьей сессии Совета депутатов Краснозерского района Новосибирской области от 21.08.2020г., отчет об исполнении бюджета Краснозерского района Новосибирской области за 2 квартал 2024 года составлен в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении местного бюджета на отчетный год, а также с уточнением показателей сводной бюджетной росписи, ведомственной структурой расходов местного бюджета, с приведением плановых и фактических показателей, утвержден постановлением Главы Краснозерского района Новосибирской области от 31.07.2024 г № 515 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснозерского района Новосибирской области за 2 квартал 2024 года».

**Доходы.**

Бюджет Краснозерского района на 2024 год утвержден по доходам в сумме 2 499 290,8 тыс. руб., исполнение составило 1 066 419,7 тыс. руб. или 42,7 %.

Выполнение годового плана в части собственных доходов бюджета района составляет 42,7 % (план 278 529,1 тыс. руб., исполнено 118 939,2 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов по исполнению занимают безвозмездные поступления – 88,8 %, налоговые и неналоговые доходы – 11,2 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ – 63,3 %, налоги на совокупный доход – 20,9 %, прочие поступления – 15,8 %.

Отклонение кассового исполнения от уточненных бюджетных ассигнований от установленного размера 45 % по исполнению по видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – исполнение составило 41,5 % при плане 181 418,9 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 75 238,1 тыс.руб. С 01.01.2024 года представительным органом администрации Краснозерского района Новосибирской области принято решение об увеличении дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 50%.

- по упрощенной системе налогообложения – исполнение составило 37,9 % при плане 46 800,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 17 735,9 тыс.руб.

- по госпошлине – план выполнен на 37,7 % при плане 3 952,7 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 1 490,3тыс.руб.

- по транспортному налогу – исполнение составило 15,6 % при плане 10 537,8 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 1 646,2 тыс.руб. Не наступил срок уплаты данного налога.

Низкий процент исполнения по налоговым доходам так же связан с тем, что с 01.01.2023 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусматривающие формирование для каждого налогоплательщика сальдо единого налогового счета (ЕНП), в том числе за счет направления сумм излишне уплаченных налогов на погашение сумм неисполненных обязанностей по уплате обязательных платежей либо признания их единым налоговым платежом. Срок уплаты ЕНП 28 число каждого месяца, в связи с чем зачисление и распределение по бюджетам средств ЕНП происходит в первые дни следующего месяца за отчетным.

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнение, составило 16,0 % (при плане 9 600,7тыс. руб., фактически поступило в бюджет 1 538,9 тыс. руб.). Низкий процент исполнения связан с не наступлением сроков уплаты арендной платы за земельные участки.

План по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней и прочим безвозмездным поступлениям выполнен на 42,7%.

Показатели исполнения бюджета по доходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области 31.07.2024 г № 515

**Расходы.**

По расходам бюджет района исполнен на 40,1 % (план 2 655 227,3 тыс. руб., исполнение –1 064 343,8 тыс. руб.).

Отклонение кассового исполнения от установленного размера 45 % по исполнению бюджетных ассигнований за отчетный финансовый год, с учетом уточненных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам местного бюджета:

-раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы» включает:

подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 21 614,4 тыс.руб. или 34,8%;

подраздел 0105 «Судебная система» исполнения составило 3,8 тыс.руб. или 29,9 %:

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 48 203,4 тыс.руб. или 29,3%.

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы согласно кассового плана запланированы на 3-4 квартал.

- раздел 03 00 «Национальная безопасность» включает в себя:

подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнения составило 3 110,5 тыс.руб. или 41,5%;

подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнения нет;

-раздел 04 00 «Национальная экономика» включает:

подраздел 0405 «Сельское хозяйство» исполнения нет;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение в сумме 5 967,6 тыс. руб. или 9,3% от плана;

подраздел 0410 «Связь и информатика» исполнения нет;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение в сумме 285,3 тыс. руб. или 11,3% от плана;

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы запланированы на 3- 4 квартал.

-раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает: подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение в сумме 1 343,5 тыс.руб. или 0,9%;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение в сумме 41 864,6 тыс. руб. или 34,1% от плана;

подраздел 0503 «Благоустройство» исполнения нет.

Расходы согласно кассового плана запланированы на 3-4 квартал.

- раздел 0600 «Охрана окружающей среды» включает:

подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» исполнение в сумме 403,0 тыс. руб. или 34,1% от плана;

-раздел 0700 «Образование» включает расходы:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнение составляет 123 323,8 тыс.руб. или 44,1%

подраздел 0702 «Общее образование» исполнение составляет 378 326,3 тыс.руб. или 42,0 %

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации » исполнение составляет 131,5 тыс.руб. или 21,2 % от плана;

подраздел 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 288,3 тыс.руб. или 37,2%.

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 9 649,4 тыс.руб. или 38,1%.

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы согласно кассового плана запланированы на 3-4 квартал.

-раздел 1000 «Социальная политика» включает в себя:

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 20 895,5 тыс.руб. или 44,1%

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» включает расходы:

подраздел 1101 «Физическая культура» исполнение в сумме 5 356,7 тыс. руб. или 7,0% от плана;

подраздел 1102 «Массовый спорт» исполнения нет;

Расходы согласно кассового плана запланированы на 3-4 квартал.

Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 31.07.2024 г № 515.

**Источники**

Бюджет Краснозерского района на 2024 год по плановым показателям представляется с дефицитом в сумме 155 936,5 тыс. руб., за счет распределения бюджетных ассигнований по расходам, остатков средств на начало года, по исполнению с профицитом в сумме 2 075,9 тыс. руб. Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 31.07.2024 г № 515.

Исполняющий обязанности

Главы Краснозерского района

Новосибирской области Г.И. Резниченко