Приложение 2

**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета**

**Краснозерского района Новосибирской области**

**за 1 полугодие 2023 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 2023 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 20.07.2023 г № 553 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснозерского района Новосибирской области за 1 полугодие 2023 года».

**Доходы.**

Бюджет Краснозерского района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 2 297 865,9 тыс. руб., исполнение составило 949 215,5 тыс. руб. или 41,3 %.

Выполнение годового плана в части собственных доходов бюджета района составляет 40,8 % ( план 212 957,2 тыс. руб., исполнено 86 855,9 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов по исполнению занимают безвозмездные поступления – 90,8 %, налоговые и неналоговые доходы – 9,2 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ – 58,9 %, налоги на совокупный доход – 22,0 %, прочие поступления – 19,1 %.

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

- по налогу на доходы физических лиц – исполнение составило 40,7 % при плане 125 758,2 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 51 123,2 тыс.руб.

- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение составило 14,9 % при плане 5 203,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 773,4 тыс.руб. Низкий темп роста связан с тем, что сельскохозяйственные производители сработали с превышением расходов над доходами (на 2 068,0 млн.руб. было приобретено техники в 2022году).

- по транспортному налогу – исполнение составило 10,5 % при плане 9 971,1 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 1046,9 тыс.руб. Не наступил срок уплаты данного налога.

Низкий процент исполнения по налоговым доходам 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 28,0 % (при плане 9 777,3тыс. руб., фактически поступило в бюджет 2 738,3 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 41,4%.

Показатели исполнения бюджета по доходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 20.07.2023 г. № 553.

**Расходы.**

По расходам бюджет района исполнен на 38,1% (план 2 381 744,0 тыс. руб., исполнение –908 281,2 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 18 110,2тыс.руб. или 33,9%;

подраздел 0105 «Судебная система» исполнения нет;

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 42 176,5 тыс.руб. или 34,4%.

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 0309 «Гражданская оборона» исполнения нет согласно кассового плана расходы запланированы на 3-4 квартал;

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

-раздел 04 00 «Национальная экономика» включает:

подраздел 0405 «Сельское хозяйство» исполнение составляет 160,7 тыс.руб. или 13,7%;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение в сумме 17 323,4 тыс. руб. или 13,1% от плана;

подраздел 0410 «Связь и информатика» исполнения нет;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнения нет.

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 составляет 11 689,9 тыс.руб. или 9,3%;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение в сумме 40522,7 тыс. руб. или 18,4% от плана;

подраздел 0503 «Благоустройство» исполнения нет.

Расходы согласно кассового плана запланированы на 3-4 квартал.

-раздел 0700 «Образование» включает расходы:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнение составляет 102 775,8 тыс.руб. или 41,5 %

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации » исполнение составляет 30,0 тыс.руб. или 4,7% от плана;

подраздел 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 250,6 тыс.руб. или 38,6%.

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 7334,6 тыс.руб. или 34,4%.

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

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

подраздел 1101 «Физическая культура» исполнения нет.

подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составляет 1 150,0 тыс.руб. или 13,2%. 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 20.07.2023г № 553

**Источники**

Бюджет Краснозерского района на 2023 год по плановым показателям представляется с дефицитом в сумме 83 878,1тыс. руб., по исполнению в сумме 40 934,3 тыс. руб. за счет распределения бюджетных ассигнований по расходам, остатков средств на начало года.

Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области 20.07.2023г № 553.

Глава Краснозерского района

Новосибирской области О.С. Семенова