Приложение 2

**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета**

**Краснозерского района Новосибирской области**

**за 1 квартал 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 1 квартал 2022 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 02.05.2023 г № 331 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснозерского района Новосибирской области за 1 квартал 2023 года».

**Доходы.**

Бюджет Краснозерского района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 2 262 153,3 тыс. руб., исполнение составило 390 444,6 тыс. руб. или 17,3 %.

Выполнение годового плана в части собственных доходов бюджета района составляет 14,0 % ( план 212 957,2 тыс. руб., исполнено 29 721,0 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов по исполнению занимают безвозмездные поступления – 92,4 %, налоговые и неналоговые доходы – 7,6 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ – 59,1 %, налоги на совокупный доход – 20,9 %, прочие поступления – 20,0 %.

Отклонение кассового исполнения от уточненных бюджетных ассигнований от установленного размера 20 % по исполнению по видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – исполнение составило 13,5 % при плане 125 758,2 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 16 964,6 тыс.руб.

- по упрощенной системе налогообложения – исполнение составило 10,9 % при плане 35 185,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 3 847,8 тыс.руб.

- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение составило 13,0 % при плане 5 203,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 678,4 тыс.руб.

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – план выполнен 0,9 % при плане 4 220,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 36,5 тыс.руб.

- по транспортному налогу – исполнение составило 6,3 % при плане 9 971,1 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 628,7 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. Доходы бюджета в 1 квартале 2023 года формировались впервые в условиях уплаты ЕНП. 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 18,6 % (при плане 9 777,3тыс. руб., фактически поступило в бюджет 1 816,2 тыс. руб.). Низкий процент исполнения связан с не наступлением сроков уплаты арендной платы за земельные участки.

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 19,8 % при плане 150,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 29,7 тыс.руб.

План по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней и прочим безвозмездным поступлениям выполнен на 17,6%.

Показатели исполнения бюджета по доходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 02.05.2023 г. № 331

**Расходы.**

По расходам бюджет района исполнен на 16,8% (план 2 342 310,1 тыс. руб., исполнение –394 628,2 тыс. руб.).

Отклонение кассового исполнения от установленного размера 20 % 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 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 420,2 тыс.руб. или 17,5%;

подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 8116,5 тыс.руб. или 15,2%;

подраздел 0105 «Судебная система» исполнения нет;

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 623,6 тыс.руб. или 19,1%.

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 18877,4 тыс.руб. или 13,7%.

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы согласно кассового плана запланированы на 2-4 квартал.

- раздел 03 00 ”Национальная безопасность” включает в себя:

подраздел 0309 «Гражданская оборона» исполнения нет согласно кассового плана запланированы на 2-4 квартал;

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

-раздел 04 00 «Национальная экономика» включает:

подраздел 0405 «Сельское хозяйство» исполнения нет;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение в сумме 1406,9 тыс. руб. или 1,1% 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 2- 4 квартал.

-раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает: подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнения нет;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение в сумме 22 460,0 тыс. руб. или 10,1% от плана;

подраздел 0503 «Благоустройство» исполнения нет.

Расходы согласно кассового плана запланированы на 2-4 квартал.

-раздел 0700 «Образование» включает расходы:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнение составляет 46 688,5 тыс.руб. или 18,9 %

подраздел 0702 «Общее образование» исполнение составляет 145848,9 тыс.руб. или 19,6 %

подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации » исполнение составляет 24,0 тыс.руб. или 3,7% от плана;

подраздел 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 57,8 тыс.руб. или 8,9%.

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 1753,1 тыс.руб. или 8,2%.

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы согласно кассового плана запланированы на 2-4 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 2-4 квартал.

Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области 02.05.2023г № 331

**Источники**

Бюджет Краснозерского района на 2023 год по плановым показателям представляется с дефицитом в сумме 80 156,8 тыс. руб., по исполнению в сумме 4 183,6 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 02.05.2023г № 331.

Глава Краснозерского района

Новосибирской области О.С. Семенова