Приложение 2

**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета**

**Краснозерского района Новосибирской области**

**за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 28.10.2024 г № 793 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснозерского района Новосибирской области за 3 квартал 2024 года».

**Доходы.**

Бюджет Краснозерского района на 2024 год утвержден по доходам в сумме 2 489 602,4 тыс. руб., исполнение составило 1 626 896,8 тыс. руб. или 65,3 %.

Выполнение годового плана в части собственных доходов бюджета района составляет 68,7 % (план 278 529,1 тыс. руб., исполнено 191 405,7 тыс. руб.).

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

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ – 66,1 %, налоги на совокупный доход – 17,7 %, прочие поступления – 16,2 %.

Отклонение кассового исполнения от уточненных бюджетных ассигнований от установленного размера 65 % по исполнению по видам доходов:

- по упрощенной системе налогообложения – исполнение составило 58,1 % при плане 45 149,0 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 26 224,6 тыс.руб. Невысокий темп роста поступлений и невыполнение кассового плана связано в основном со снижением начислений и поступлений по 5-ти налогоплательщикам в общей сумме на 3 971,0 тыс.руб. по причинам:

1. Не предоставлены уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам за 3 и 6 месяцев 2024 года (Петренко С.Л., Рудов Я.Н.).
2. Сроки выполнения работ по договорам субподряда перенесены на более поздние сроки, соответственно сумма полученного дохода будет отражена позже (Бурматов А.П.).
3. Уменьшение объемов выполненных работ по транспортной обработке грузов (ООО «Терминал Логистик»).

4. Увеличение расходов (получение убытков по итогам за 3 и 6 месяцев 2024 года) (ООО УК «Элар»).

- по транспортному налогу – исполнение составило 38,7 % при плане 10 537,8 тыс.руб. фактически поступило в бюджет 4 074,2 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 60,6 % (при плане 9 600,7 тыс. руб., фактически поступило в бюджет 5 815,6 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 64,9%.

Показатели исполнения бюджета по доходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области 28.10.2024 г № 793

**Расходы.**

По расходам бюджет района исполнен на 60,7 % (план 2 655 671,5 тыс. руб., исполнение –1 613 148,1 тыс. руб.).

Отклонение кассового исполнения от установленного размера 70 % 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 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнение составило 1 682,7 тыс.руб. или 41,5%;

подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 1976,4 тыс.руб. или 66,0%

подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 34 030,5 тыс.руб. или 51,3%;

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

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 77 213,1 тыс.руб. или 45,3%.

По выше перечисленным подразделам исполнение меньше установленного размера, т.к. расходы согласно кассового плана запланированы на 4 квартал, а также предусмотрены заблокированные лимитыза счет средств областного бюджета.

- 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 5 643,6 тыс.руб. или 61,1%;

-раздел 04 00 «Национальная экономика» включает:

подраздел 0405 «Сельское хозяйство» исполнения нет;

подраздел 0410 «Связь и информатика» исполнения нет;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение в сумме 1000,7 тыс. руб. или 51,7% от плана;

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

-раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает: подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение в сумме 2078,0 тыс.руб. или 3,3%;

Расходы согласно кассового плана запланированы на 4 квартал.

-раздел 0700 «Образование» включает расходы:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнение составляет 178 687,0 тыс.руб. или 62,1%;

подраздел 0702 «Общее образование» исполнение составляет 554 605,9 тыс.руб. или 58,2 % ;

подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение составляет 101 020,2 тыс.руб или 65,3%;

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 521,2 тыс.руб. или 59,6%.

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

-Подраздел 0801 «Культура» исполнение составляет 138 072,9 тыс.руб. или 69,7% от плана. Расходы запланированы на 4 квартал.

-раздел 1000 «Социальная политика» включает в себя:

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 30 853,6 тыс.руб. или 65,2%

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

подраздел 1101 «Физическая культура» исполнение в сумме 5 642,6 тыс. руб. или 7,4% от плана;

Расходы согласно кассового плана запланированы на 4 квартал.

Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 28.10.2024 г № 793.

**Источники**

Бюджет Краснозерского района на 2024 год по плановым показателям представляется с дефицитом в сумме 166 069,2 тыс. руб., за счет распределения бюджетных ассигнований по расходам, остатков средств на начало года, по исполнению с профицитом в сумме 13 748,7 тыс. руб. Показатели исполнения бюджета по расходам представлены в приложении 1 к постановлению администрации Краснозерского района Новосибирской области от 28.10.2024 г № 793.

Исполняющий обязанности

Главы Краснозерского района

Новосибирской области Г.И. Резниченко