

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Шовгеновский район» за первое полугодие 2024 года.

В течение первого полугодия 2024 года финансирование расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» осуществлялось в соответствии с Решением Совета народных депутатов от 28 декабря 2023 года №108 «О бюджете МО «Шовгеновский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджет муниципального образования «Шовгеновский район» на 01.07.2024 года определен по расходам в сумме 697650,4 тысячи рублей, по доходам в сумме 678974,1 тысячи рублей, исходя из прогнозируемого объема собственных доходов в сумме 131889,5 тысячи рублей, получения средств из республиканского бюджета в сумме 547084,6 тысячи рублей, в том числе:

в тыс. рублях

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	547084,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	546592,6
Дотации бюджетам муниципальных районов	225792,8
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	206816,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	18976,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	50046,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	9625,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1469,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	6,1
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	8893,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов	537,7

культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8016,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	122,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	3030,3
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	18345,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в том числе:	254726,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации	166014,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	77344,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	99,2
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11268,6
Иные межбюджетные трансферты	16026,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1289,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	13241,3
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	1495,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	492,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	492,0

За первое полугодие 2024 года в бюджет муниципального образования «Шовгеновский район» поступило 376521,9 тысячи рублей, в том числе средств из республиканского бюджета в сумме 302566,3 тысячи рублей:

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	302566,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	304879,0
Дотации бюджетам муниципальных районов	122385
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	103408,2
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	18976,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	22933,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	823,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	6,1
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	4505,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	537,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	7037,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	122,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	3030,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий (современный облик сельских территорий)	0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	6834,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в том	147272,2

числе:	
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации	115251,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	25800,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	9,7
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	6210,0
Иные межбюджетные трансферты	12288,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	580,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10212,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	1495,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	5727,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-8040,3

Доходная часть бюджета МО «Шовгеновский район» на 1 июля 2024 года выполнена на 118 процента. При бюджетном назначении 81798,6 тыс. рублей исполнение составило 96482,3 тыс. рублей, темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 178,9% .

В бюджет района входит более 20 налоговых и неналоговых доходов, по большинству налоговых и неналоговых доходов исполнение плановых бюджетных назначений составило 80-100%, либо перевыполнены.

Высокий темп поступлений наблюдается по следующим налогам :

НДФЛ поступления составили 17 989 тыс. руб., что в 1,5 раза или на 6 270 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года. Высокий темп обусловлен:

- изменением последовательности зачисления в бюджет НДФЛ (согласно Федеральному закону от 29.05.2023 №196-ФЗ - в первоочередном порядке),
- ростом МРОТ на 18,5 процентных пункта или на 3 000 руб. (в 2023 г. МРОТ составлял 16 242 руб., в 2024 г. – 19 242 руб.) в соответствии новой редакции ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда",
- повышением с 01.10.2023г. денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.06.2023г. N 1046 на 10,5 %,
- повышением окладов месячного денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих и должностных окладов работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы (с 01.10.2022г. на 4,0 %, с 01.10.2023г. на 5,5 %).

По налогу на имущество с физических лиц поступило 1 056 тыс. руб., что в 1,1 раза или на 104 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, по **земельному налогу с физических лиц** поступило 1 194 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года в 2,1 раза или на 629 тыс. руб., в связи с погашением задолженности физическими лицами в большем объеме, в т.ч. ввиду изменений в процедуре взыскания, вступившими в силу с 01.01.2023 г.. В соответствии п.1ст.48 НК РФ в случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем (или прекратившим деятельность), в установленный срок обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов налоговый орган обращает взыскание на денежные средства на счетах в банке, электронные денежные средства физического лица в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 46 НК РФ на основании вступившего в законную силу судебного акта.

По налогу на имущество организаций поступило 15 179 тыс. руб., что на 25 097 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в результате зачета на единый налоговый счет в 2023г. переплаты АО "Ветроэнергетическая отдельная генерирующая компания" в сумме 21 587 тыс. рублей.

Земельного налога организаций поступило 3 018 тыс. руб., что в 3 раз или на 2 049 тыс. руб. выше уровня прошлого года, оплата налога в связи с выставлением требования ООО "Адыгейская Пеньковая Компания" в сумме 2 386 тыс. руб., однако плательщик оспаривает в суде кадастровую стоимость объекта и в случае вынесения решения в пользу организации, уплаченная сумма будет возвращена на расчетный счет плательщика.

УСН поступило 11 585 тыс. руб., что на 21 п.п. или на 2 029 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в связи с ростом платежей по Кубашичеву А. Ш. на 2 347 тыс. руб. по причине наличия задолженности на 01.07.2023г. в сумме 2 088 тыс. руб., в то время как в 2024г. оплата налога по сроку.

ЕСХН поступило 19 346 тыс. руб., что на 35 п.п. или на 5 039 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в связи с ростом платежей по годовым налоговым

декларациям, под влиянием роста налоговой базы, в т. ч. ООО "Премиум" на 1 548 тыс. руб., Барахтов С.А. на 1 246 тыс. руб., Красножен А.В. на 1 009 тыс. рублей.

Налогов, взимаемого, в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 695 тыс. руб., что в 1,6 раза или на 272 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в связи с досрочной уплатой по сроку 09.01.2023 в декабре 2022 года (в 2022 году платежи учитывались по факту уплаты, с 01.01.2023 – зачисляются по сроку уплаты), а также проведением в аналогичном периоде 2023 года зачетов на ЕНС по уведомлениям об уменьшении суммы налога на уплаченные страховые взносы.

РАСХОДЫ

Расходная часть бюджета муниципальное образование «Шовгеновский район» за первое полугодие 2024 года исполнена в сумме 377440,3 тысячи рублей при годовом уточненном бюджетном назначении – 679650,4 тысячи рублей, или 54,1 процентов от плана. Без учета передаваемых межбюджетных трансфертов сельским поселениям исполнение обязательств составило 361664,1 тысячи рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» отражено по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также в разрезе главных распорядителей ведомственной структуры в приложениях № 2, 3 к отчету.

Межбюджетные трансферты, имеющие отраслевое направление, отражены по соответствующим разделам бюджетной классификации. В разделе «Межбюджетные трансферты» отражаются только межбюджетные трансферты, имеющие общий характер.

Средства бюджета муниципальное образование «Шовгеновский район» позволили в отчетном периоде реализовать запланированные в расходной части бюджетные обязательства и мероприятия согласно принятым и подтвержденным документально денежным обязательствам получателей бюджета муниципальное образование «Шовгеновский район».

Наибольший удельный вес в исполнении расходной части бюджета занимают расходы на содержание учреждений социальной сферы, фактическое исполнение по которым составило 317888,1 тысячи рублей, или 87,9 процента к общему объему расходов бюджета без учета средств, передаваемых межбюджетных трансфертов имеющие общий характер.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 1401,6 тысячи рублей, или 44,7 процента.

По разделу «Национальная экономика» при плане 1223,3 тысячи рублей расходы составило 142,9 тысячи рублей, или 11,7 процента.

Исполнение по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 29766,1 тысячи рублей. Исполнение сложилось за счет финансирования законодательных, исполнительных и контрольных органов власти муниципального образования «Шовгеновский район».

За отчетный период из бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» направлялись средства на следующие социально значимые направления расходов:

	(в тысячах рублей)
1) заработная плата с начислениями казенных, автономных и бюджетных учреждений	232845,6;
2) социальные выплаты гражданам (без учета расходов на обязательное медицинское страхование неработающего населения)	39666,1;
3) капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности	20252,1;
4) субсидии бюджетным и автономным учреждениям (за исключением заработной платы)	63494,3.

Средства бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» позволили в отчетном периоде реализовать запланированные в расходной части обязательства и мероприятия и сохранить финансовую устойчивость бюджетной системы муниципального образования «Шовгеновский район».

Межбюджетные трансферты общего характера (приложения № 2, 3 к отчету)

Всего исполнено обязательств за отчетный период по данному разделу на сумму 9320,8 тысячи рублей, или 38,7 процента от уточненного годового плана. Средства передавались сельским поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотаций бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Остальные межбюджетные трансферты отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с их целевой направленностью.

Исполнение обязательств по перечислению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений при годовом плане дотации 14563,0 тысячи рублей составило 7279,8 тысячи рублей, или 50,0 процента к уточненному годовому плану.