Пояснительная записка
об исполнении бюджета Славгородского района
за 1 квартал 2023 год

Доходы консолидированного бюджета района за 1 квартал 2023 года составили 9 271 254,12 рубля, или 92,9 % от уточненного плана на отчетный период, в том числе: налоговые доходы – 2 445 040,65 рубля (100,3 %); неналоговые доходы – 245 646,41 рубля (102,6 %); безвозмездные поступления – 6 580 567,06 рубля (90,2 %).

По состоянию на 01.04.2023 фактически поступило платежей во все уровни бюджетов в сумме 3 005 070,35 рубля (в республиканский бюджет – 3 879,49 рубля, областной – 310 503,80 рубля, районный – 2 690 687,06 рубля). За соответствующий период прошлого года 1 561 533,76 рублей (в республиканский бюджет – минус 2 468 301,31 рублей, областной – 207 237,91 рублей, районный – 3 822 597,16 рублей). В сопоставимых условиях поступления в бюджеты всех уровней по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляют по консолидированному бюджету 175,3 %, областному – 136,5 %, районному – 64,1 %.

Наибольший удельный вес в общих поступлениях по консолидированному бюджету приходится на государственный сектор экономики, его доля составляет 65,0 процента или 1 954 782,0 рубля.

Консолидированный бюджет района характеризуется следующей структурой поступлений налоговых и неналоговых доходов в местные бюджеты:

районный бюджет – 96,0 % (2 582 680,60 рубля);

бюджеты сельсоветов – 4,0 % (108 006,46 рубля).

Основная доля собственных доходов консолидированного бюджета района сформирована за счет налоговых поступлений (90,9 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в реальном выражении (с учетом индекса потребительских цен – 109,8 %) уменьшилось на 37,4 процентных пункта, неналоговых доходов уменьшилось на 15,2 процентных пункта.

Увеличение поступлений произошло по подоходному налогу с физических лиц (доля в доходах бюджета – 45,1 %), дополнительно поступило в бюджет 99 249,96 рубля;

по налогу на недвижимость с организаций (доля в доходах бюджета – 8,1 %), дополнительно поступило в бюджет 47 680,25 рубля;

В сопоставимом выражении снижение произошло:

по земельному налогу с организаций (доля в доходах бюджета – 6,9 %), недопоступило в бюджет 25 253,42 рубля.

Снижение уплаты налога характеризуются следующими данными:

Распределено налога	01.03.2022 (с учетом индекса)	01.03.2023	откл. +,-
ОАО «Гомельтранснефть Дружба»	22 258,29	3 689,01	-18 569,28
ОАО «Присожье» (пеня)	2 738,25	0	-2 738,25
ОАО «Бабушкина крынка»	2 094,33	224,95	-1 869,38
Славгородское УКП «Жилкомхоз»	8 427,73	5 894,58	- 2 533,15

по налогу на добавленную стоимость (доля в доходах бюджета – 24,5 %), недопоступило в бюджет 1 491 126,84 рубля. Недопоступление налога к аналогичному периоду прошлого года произошло в связи с ошибочным распределением земельного налога в бюджет Славгородского района инспекцией МНС по Советскому району г. Гомеля за РУП «Гомельэнерго», исчисленного к уплате по сроку на 22.02.2022 года. На основании извещения Главного государственного казначейства Министерства финансов Республики Беларусь от 09.03.2022 в 1 квартале 2022 года произведен зачет излишне перечисленной суммы земельного налога в счет подлежащего к перечислению налога на добавленную стоимость на сумму 1 450 445,51 рублей. Задолженность по данному налогу имеет ООО «Пилотех» - 1 029,0 рубля;

по налогу при упрощенной системе налогообложения (доля в доходах бюджета – 2,8 %), недопоступило в бюджет – 54 217,33 рубля.

За январь-март 2023 года налог при упрощенной системе налогообложения уплатили 37 субъектов хозяйствования. В связи с изменением налогового законодательства с 01.01.2023 года индивидуальные предприниматели не применяют упрощенную систему налогообложения (в 2023 году их количество уменьшилось на 107 человек);

по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (доля в доходах бюджета – 1,2 %), недопоступило в бюджет 13 141,59 рубля. Снижение налога произошло за счет снижения количества плательщиков (1 квартал 2022 – 40 человек; 1 квартал 2023 года – 38 человек).

На 01.04.2023 задолженность по данному налогу имеет Козориз С.И. на сумму 4 720,88 рубля.

Поступление неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составило 245 646,41 рубля или 84,8 % к уровню прошлого года.

По отношению к соответствующему периоду прошлого года (в сопоставимом исчислении) увеличились поступления:

по доходам от приватизации (продажи) жилых помещений государственного жилищного фонда (доля в доходах бюджета – 2,3 %), дополнительно поступило в бюджет 15 331,73 рубля;

по административным штрафам (доля в доходах бюджета – 0,8 %), дополнительно поступило в бюджет 5 998,77 рубля;

по возмещению сумм незаконно полученных, использованных не по целевому назначению (доля в доходах бюджета – 0,08 %), дополнительно поступило в бюджет 1 863,50 рубля;

по возврату средств, полученных и не использованных организациями в прошлом году (доля в доходах бюджета – 0,4 %), дополнительно поступило в бюджет 5 786,62 рубля;

по пеням, начисленным за несвоевременный возврат бюджетных ссуд назначению (доля в доходах бюджета – 0,4 %), дополнительно поступило в бюджет 11 042,16 рубля.

Снизились поступления:

по дивидендам на доли (акции), находящиеся в государственности на 2 225,98 рубля;

по доходам от перечисления части прибыли унитарных предприятий, государственных объединений на 11 293,59 рубля;

по компенсации расходов государства на 51 179,65 рублей;

по поступлениям средств в счет компенсационных выплат стоимости удаляемых, пересаживаемых объектов растительного мира на 7 666,79 рублей.

За 1 квартал 2023 года дополнительно привлечено в бюджет:

за счет увеличения ставок налога на недвижимость и земельного налога на сумму 56 357,11 рубля или 2,1 % в общей сумме поступивших доходов в консолидированный бюджет района (налог на недвижимость – 40 310,14 рубля (1,5 %), земельный налог – 16 046,97 рубля (0,6 %);

арендной платы за пользование земельными участками – 3 021,75 рубля (0,1 %);

арендной платы за рыболовные угодья, водные объекты (их части) – 852,62 рубля (0,03 %);

доходов от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений) – 1 412,58 рубля (0,05 %);

доходов за размещение наружной рекламы – 1 001,42 рубля (0,04%).

Выполнение основных показателей бюджета по расходам

Расходы консолидированного бюджета района профинансированы на 10 334 006,91 рубля (22,8% от годового плана), из них на социальную сферу направлено 21,4% от всех расходов (7 009 165,15 рубля).

В приоритетном порядке финансировались первоочередные расходы бюджета, их доля составила 83,9% от объема всех расходов (8 677 718,18 рубля). Из них направлено на заработную плату с начислениями – 5 627 842,18 рубля (64,8%), оплату лекарственных средств и изделий медицинского назначения – 106 443,32 рубля (1,2%), оплату продуктов питания – 79 685,76 рубля (0,9%), оплату коммунальных

услуг – 875 693,46 рубля (10,1%), трансферты населению – 1 182 415,67 рубля (13,6%), субсидирование услуг транспорта – 116 486,00 рубля (1,3), субсидирование топлива и топливных брикетов – 48 467,00 рубля (0,6%), субсидирование жилищно-коммунальных услуг – 615 256,49 рубля (7,0%).

На ***национальную экономику*** направлено 12,8% от всех расходов бюджета, или 1 330 897,36 рубля (45,08% к годовому плану), из них на:

сельское хозяйство, рыбохозяйственную деятельность – 1 165 666,86 рубля (55,38 % от годового плана);

транспорт – 116 486,00 рубля (24,27% от годового плана);

топливо и энергетику – 48 467,00 рубля (19,88% от годового плана).

На ***охрану окружающей среды*** направлено 13 371,17 рубля или 8,01% от годового плана.

Расходы на ***жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство*** составили 759 336,49 рубля (24,13 от годового плана), в том числе:

жилищное строительство – 3 504,32 рубля или 24,74%;

жилищно-коммунальное хозяйство – 640 684,79 рубля или 31,32% от годового плана (из них возмещение части затрат от оказания услуг населению по обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 570 638,98 рубля; возмещение части затрат от оказания услуг населению по не обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 27 685,72 рубля);

благоустройство населенных пунктов – 64 014,55 рубля (6,75%);

другие вопросы в области жилищно-коммунальных услуг – 51 132,83 рубля (36,62%).

На здравоохранение направлено 1 520 781,62рубля (19,51% к годовому плану), из них на заработную плату с начислениями 1 139 497,05 рубля (74,92% от всех расходов отрасли).

Расходы на ***физическую культуру, спорт, культуру и средства массовой информации*** составили 762 401,19 рубля (26,42% к годовому плану), из них на физическую культуру и спорт – 140 193,64 рубля (23,77%); культуру – 612 567,55 рубля (27,23%), средства массовой информации – 9 640,00 рубля (20,92%).

На образование ***направлено*** 3 315 995,59 рубля (22,31% к годовому плану), из них на заработную плату с начислениями 2 716 000,82 рубля (81,9% от всех расходов отрасли).

Расходы на ***социальную политику*** составили 1 404 574,40 рубля (19,75% к годовому плану), из них на:

социальную защиту – 388 37,81рубля (27,62% от всех расходов отрасли);

молодежную политику – 913,49 рубля (0,06%);

помощь в обеспечении жильем – 134,97 рубля (0,01%);

другие вопросы в области социальной политики – 1 015 488,13рубля (72,290%), из них государственную адресную социальную помощь – 113 960,41 рубля; бесплатное обеспечение продуктами питание детей первых двух лет жизни – 8 756,06 рубля.

Профицит (дефицит) бюджета

Консолидированный бюджет района за 1 квартал 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 1 062 752,79рубля.

Кредиторская, дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на 01.04.2023 года составила 151 954,58 рубля. Просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1.04.2023 года составила 42 490,59 рубля. Просроченная задолженность составляет 42 490,59 рубля (Прокуратурой Славгородского района документы переданы в экономический суд, который состоится 26 апреля 2023г. в г. Могилеве).

Долг органов местного управления и самоуправления

Долг органов местного управления и самоуправления Славгородского района (далее – прямой долг) на 01.04.2023 составил 300 000,0 рубля *(при утвержденном лимите на 01.01.2024 – 0,00 рубля).*

Долг, гарантированный местными исполнительными и распорядительными органами (далее – гарантированный долг), сложился в сумме 2 793 499,47 рублей (*при утвержденном лимите на 01.01.2024 – 2 637 718,0 рубля)* и снизился по сравнению с началом года на 19 276,07 рубля. Объем долга приходится на кредиты, предоставленные организациям агропромышленного комплекса.

Задолженность по исполненным гарантиям, причитающимся к возврату в районный бюджет по состоянию на 01.04.2023 г. составила 25 030,96 рубля.

Бюджетные ссуды, бюджетные займы

Просроченная задолженность по бюджетным ссудам, займам причитающимся к возврату в районный бюджет по состоянию на 01.04.2023 г. составила 891 491,06 рубля и уменьшилась с начала года на 25 965,40 рубля (оплачено самостоятельно должниками – 4 100,0 рубля; взыскано в бесспорном порядке путем выставления платежных требований ко всем счетам должников – 2 348,51 рубля; через отдел принудительного исполнения главного управления юстиции Могилевского облисполкома – 19 516,89 рубля).

Просроченную задолженность имеют КСУП «Зарянский» на сумму 598 834,47 рубля и ОАО «Зимница» - 292 656,59 рубля.

Просроченная задолженность по штрафам, начисленным за несвоевременное гашение бюджетных ссуд на 01.04.2023 г. составила 667 894,58 рубля и увеличилась по отношению к 01.01.2023 г. на 12 250,60

рубля или на 1,9 %. Взыскание за январь-март 2023 года составило 11 332,03 рубля.

По состоянию на 01.04.2023 г. в Главном управлении юстиции Могилевского облисполкома на исполнении находится 8 заявлений по взысканию просроченной задолженности по бюджетным ссудам и начисленным штрафам на сумму 1 392 572,96 рубля, из них: основной долг – 891 491,06 рубля, штраф – 501 081,90 рубля.

Начальник финансового отдела
Славгородского райисполкома Е.Н. Лугавцова