**Пояснительная записка
об исполнении бюджета Славгородского района
за 9 месяцев 2020 года**

Выполнение основных показателей бюджета по доходам

Доходы консолидированного бюджета района за первое полугодие 2020 года сложились в сумме 20 842 743,60 рублей, или 98,8 % от уточненного плана на отчетный период, в том числе: налоговые доходы – 5 485 367,31 рублей (103,3 %); неналоговые доходы – 590 846,44 рублей (120,1 %); безвозмездные поступления – 14 766 529,85 рублей (96,5 %).

Организациями района уплачено налоговых и неналоговых платежей во все уровни бюджетов в сумме 6 030 635,33 рублей (в республиканский бюджет – минус 758 901,9 рублей, областной – 713 323,48 рублей, районный – 6 076 213,75 рублей). За соответствующий период прошлого года – 5 001 393,79 рублей, в том числе в республиканский минус 743 734,88 рублей, областной – 548 722,81 рублей, районный – 5 196 405,86 рублей.

В сопоставимых условиях поступления в бюджеты всех уровней по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляют по консолидированному бюджету 114,8 %, областному – 123,8 %, районному – 111,4 %.

Наибольший удельный вес в общих поступлениях по консолидированному бюджету приходится на государственный сектор экономики, его доля составляет 78,4 процента или 4 726 846,24 рублей.

В разрезе категорий плательщиков наибольший удельный вес в общих поступлениях по консолидированному бюджету района приходится на:

государственные унитарные предприятия, объединения – 1 035 582,11 рублей (17,2 %);

акционерные общества с акциями государственной собственности – 1 232 514,78 рублей (20,4 %);

бюджетные организации (учреждения) – 1 756 223,67 рублей (29,1 %);

унитарные сельскохозяйственные организации – 315 950,22 рублей (5,2 %);

потребительские кооперативы – 386 575,46 рублей (6,4 %);

индивидуальные предприниматели – 245 435,42 рублей (4,1 %);

физические лица – 294 702,93 рублей (4,9 %);

прочие – 763 650,74 рублей (12,7 %).

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

районный бюджет - 95,8 % (5 822 878,25 рублей);

бюджеты сельсоветов – 4,2 % (253 335,50 рублей).

Основная доля собственных доходов консолидированного бюджета района сформирована за счет налоговых поступлений (90,2 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в реальном выражении (с учетом индекса потребительских цен – 105,0 %) увеличилось на 13,6 процентных пункта, неналоговых доходов снизилось на 5,6 процентных пункта.

Увеличение поступлений произошло по подоходному налогу с физических лиц 2 660 771,89 рублей (доля в доходах бюджета – 43,8 %), дополнительно поступило в бюджет 300 650,13 рублей;

по земельному налогу с организаций 624 883,24 рублей (доля в доходах бюджета – 10,3 %), дополнительно поступило в бюджет 322 224,58 рублей;

по налогу на недвижимость с организаций 352 806,17 рублей (доля в доходах бюджета – 5,8 %), дополнительно поступило в бюджет 24 270,41 рублей;

по налогу на добавленную стоимость 1 286 215,05 рублей (доля в доходах бюджета – 21,2 %), дополнительно поступило в бюджет 25 877,9 рублей. Задолженность по уплате налога в республиканский бюджет имеют:

ОАО «Привольный агро» - 2 204,68 рублей;

КСУП «Наша Родина» - 1 953,29 рублей;

по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции поступления составили 188 280,74 рублей (доля в доходах бюджета – 3,1 %), дополнительно поступило в бюджет 73 355,76 рублей. Задолженность на 01.10.2020 имеет ОАО «Привольный агро» на сумму 531,07 рублей;

В сопоставимом выражении снижение произошло: по налогу при упрощенной системе налогообложения. За 9 месяцев 2020 года поступления составили 229 301,64 рублей (доля в доходах бюджета – 3,8%), недопоступило в бюджет 8 714,86 рублей. Задолженность на 01.10.2020 имеет КФХ «АГРО-РФАДА» на сумму 27 497,57 рублей;

по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц поступления составили 66 928,57 рублей (доля в доходах бюджета – 1,1 %), недопоступило в бюджет 10 484,25 рублей.

По отношению к соответствующему периоду прошлого года (в сопоставимом исчислении) произошло снижение поступлений неналоговых доходов на сумму 35 211,79 рублей (доля в доходах бюджета – 9,7 %), что составило 94,4 % к уровню прошлого года.

Снизилась поступления:

по возврату средств, полученных и не использованных организациями в прошлом году – минус 38 842,23 рублей к аналогичному периоду прошлого года или 35,5 %;

по компенсации расходов государства (темп роста в реальном выражении 90,1 %), недопоступило в бюджет 25 935,06 рублей;

по доходам от приватизации (продажи) жилых помещений государственного жилищного фонда (темп роста в реальном выражении 96,1 %), недополучено в бюджет 4 680,5 рублей;

по возмещению сумм незаконно полученных, использованных не по целевому назначению недопоступило в бюджет 33 891,57 рублей.

За первое полугодие 2020 года дополнительно привлечено в бюджет:

за счет увеличения ставок налога на недвижимость и земельного налога на сумму 272 211,89 рублей или 4,5 % в общей сумме поступивших доходов в консолидированный бюджет района (налог на недвижимость – 91 640,24 рублей (1,5 %), земельный налог – 180 571,65 рублей (3,0 %);

арендной платы за пользование земельными участками – 7 126,48 рублей (0,12 %);

платы за право заключения договоров аренды земельных участков – 104,48 рублей (0,002 %);

доходов от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений) – 11 613,44 рублей (0,2%);

арендной платы за рыболовные угодья, водные объекты (их части) – 4 044,97 рублей (0,07 %);

доходов, поступающих в возмещение расходов, связанных с организацией (подготовкой) и проведением аукционов – 552,3 рублей (0,01%);

доходов от отчуждения бюджетными организациями имущества – 135,87 рублей (0,002 %);

доходов за размещение наружной рекламы – 1 383,52 рублей (0,02%).

Выполнение основных показателей бюджета по расходам

Расходы консолидированного бюджета района за отчетный период профинансированы на 21 297 705,47 рублей (75,36% от годового плана), из них на социальную сферу направлено 68,1% от всех расходов (14 513 818,94 рублей).

В приоритетном порядке финансировались первоочередные расходы бюджета, их доля составила 81,2% от объема всех расходов (17 302 825,99 рублей). Из них направлено на заработную плату с начислениями – 13 217 017,45 рубля (62,1%), оплату лекарственных средств и изделий медицинского назначения – 261 533,94 рублей (1,2%), оплату продуктов питания – 221 020,93 рубля (1,0%), оплату коммунальных услуг – 1 126 257,53 рублей (5,3%), трансферты населению – 1 202 612,75 рублей (5,6%), субсидирование услуг транспорта – 257 845,00 рублей (1,2%), субсидирование топлива и топливных брикетов – 121 160,00 рублей (0,6%), субсидирование жилищно-коммунальных услуг – 895 378,39 рублей (4,2%).

На **национальную экономику** направлено 10,3% от всех расходов бюджета, или 2 184 189,14 рублей (86,6% к годовому плану), из них на:

сельское хозяйство, рыбохозяйственную деятельность – 1 804 726,69 рублей (89,5% от годового плана);

транспорт – 257 845,00 рублей (75,0%);

топливо и энергетику (возмещение разницы в ценах на твердое топливо, реализуемое населению) – 121 160,00 рублей (76,2%);

На **охрану окружающей среды** направлено 63 441,05 рублей или 25,1% от годового плана.

Расходы на **жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство** составили 2 125 355,69 рублей (78,6% от годового плана), в том числе:

жилищное строительство – 200 447,60 рублей или 67,7%;

жилищно-коммунальное хозяйство - 1 100 869,44 рубля или 79,1% (из них возмещение части затрат от оказания услуг населению по обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 861 492,30 рублей; возмещение части затрат от оказания услуг населению по не обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 33 886,09 рублей);

благоустройство населенных пунктов – 722 936,02 рублей (88,5%);

другие вопросы в области жилищно-коммунальных услуг – 101 040,26 рублей или 50,8%.

На **здравоохранение** направлено 4 063 100,51 рублей (86,5% к годовому плану), из них на заработную плату с начислениями 3 199 968,39 рублей (78,8% от всех расходов отрасли).

Расходы на **физическую культуру, спорт, культуру и средства массовой информации** составили 1 479 226,23 рублей (71,0% к плану), из них на физическую культуру и спорт – 383 531,96 рублей (75,4%); культуру – 1 084 082,27 рублей (69,6%), средства массовой информации – 11 612,00 рублей (69,9%).

На **образование** направлено 7 396 983,28 рублей (72,1% к плану), из них на заработную плату с начислениями 6 463 388,62 рублей (87,4% от всех расходов отрасли).

Расходы на **социальную политику** составили 1 574 508,92 рублей (60,7% к плану), из них на:

социальную защиту – 792 703,50 рублей (73,5%);

молодежную политику – 1 487,22 рублей (43,5%);

помощь в обеспечении жильем – 715,59 рублей (4,7%);

другие вопросы в области социальной политики – 779 602,61 рублей (52,0%), из них государственную адресную социальную помощь – 267 035,95 рублей; бесплатное обеспечение продуктами питания детей первых двух лет жизни – 33 462,99 рублей.

Профицит (дефицит) бюджета

За 9 месяцев 2020 года консолидированный бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 454 961,50 рублей.

Кредиторская, дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на 01.10.2020 года составила 335 859,41 рублей. Просроченная задолженность составляет 118 846,56 рублей.

Дебиторская задолженность на 1.10.2020 года составила 4 996,60 рублей.

Долг органов местного управления и самоуправления

Долг органов местного управления и самоуправления Славгородского района (далее – прямой долг) по сравнению с началом года увеличился на 1 171 314,0 рублей (*при утвержденном лимите на 01.01.2021 – 0,00 рублей*).

Долг, гарантированный местными исполнительными и распорядительными органами (далее – гарантированный долг), сложился в сумме 3 235 887,89 рублей (*при утвержденном лимите на 01.01.2021 – 3 323 901,0 рублей*) и снизился по сравнению с началом года на 64 402,19 рублей. Объем долга приходится на кредиты предоставленные организациям агропромышленного комплекса.

Увеличение долга по принятым совокупным долговым обязательствам (прямому и гарантированному долгу) по отношению к 01.01.2020 составило 1 106 911,81 рублей.

Задолженности по исполненным гарантиям причитающимся к возврату в районный бюджет по состоянию на 01.10.2020 г. не имеется.

Бюджетные ссуды, бюджетные займы

Просроченная задолженность по бюджетным ссудам, займам причитающимся к возврату в районный бюджет по состоянию на 01.10.2020 г. составила 1 069 830,16 рублей и уменьшилась с начала года на 668 823,71 рублей, из них: взыскано в судебном порядке – 32 106,29 рублей, в бесспорном порядке путем предъявления платежных требований к счетам должников – 1 836,10 рублей и на основании определения Экономического суда Могилевской области от 04.09.2020 №11-14/Б/2017 «Об утверждении мирового соглашения и прекращения производства по делу» ОАО «Присожье» предоставлена отсрочка с последующей рассрочкой по уплате просроченной задолженности по бюджетной ссуде на сумму 634 881,32 рублей с 01.01.2029 по 01.09.2031.

Просроченная задолженность по штрафам начисленным за несвоевременное гашение бюджетных ссуд на 01.10.2020 г. составила 464 500,47 рублей и снизилась к началу года на 5 377,59 рублей или на 1,1%.

По состоянию на 01.10.2020 г. в Главном управлении юстиции Могилевского облисполкома на исполнении находится 5 заявлений по взысканию просроченной задолженности по бюджетным ссудам и начисленным штрафам на сумму 676 636,49 рублей, из них: основной долг – 544 524,35 рублей, штраф – 132 112,14 рублей.

Начальник финансового отдела
Славгородского райисполкома

Е.Н.Лугавцова