

## **Пояснительная записка об исполнении бюджета Славгородского района 2023 год**

Доходы консолидированного бюджета района за январь-декабрь 2023 года составили 43 531 052,56 рубля, или 98,5% от уточненного плана на отчетный период, в том числе: налоговые доходы – 10 554 616,57 рубля (100,1%); неналоговые доходы – 1 174 132,58 рубля (100,8%); безвозмездные поступления – 31 802 303,41 рубля (97,9%).

По состоянию на 01.01.2024 фактически поступило платежей во все уровни бюджетов в сумме 12 952 420,49 рубля (в республиканский бюджет – минус 434 849,91 рубля, областной – 1 658 521,25 рубля, районный – 11 728 749,15 рубля). За соответствующий период прошлого года 9 961 284,84 рублей (в республиканский бюджет – минус 1 882 248,24 рублей, областной – 1 308 764,49 рублей, районный – 10 534 768,59 рублей). В сопоставимых условиях поступления в бюджеты всех уровней по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляют по консолидированному бюджету 123,7%, областному – 120,6%, районному – 105,9%.

Наибольший удельный вес в общих поступлениях по консолидированному бюджету приходится на государственный сектор экономики, его доля составляет 63,5 процента или 8 221 905,20 рубля.

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

- районный бюджет – 95,7% (11 219 916,16 рубля);
- бюджеты сельсоветов – 4,3% (508 832,99 рубля).

Основная доля собственных доходов консолидированного бюджета района сформирована за счет налоговых поступлений (90,0%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в реальном выражении (с учетом индекса потребительских цен – 105,1%) увеличилось на 7,1 процентных пункта.

В разрезе основных доходных источников поступление составило:

- по подоходному налогу с физических лиц - 5 488 648,69 рубля, прирост поступлений к аналогичному периоду прошлого года в сопоставимом выражении 9,4% или 471 457,21 рубля;

- по налогам на собственность – 1 654 537,32 рублей, прирост поступлений к аналогичному периоду прошлого года 10,4% или 155 547,39 рубля;

- по налогу на добавленную стоимость – 2 792 344,03 рубля, прирост поступлений к аналогичному периоду прошлого года в сопоставимом выражении 12,6% или 311 833,93 рубля.

Задолженность по данному налогу имеет ООО «Пилотех» - 986,51 рубля;

по налогам из выручки от реализации товаров работ услуг 541 979,52 рубля, недополучено к уровню прошлого года 196 865,31 рубля. Основное снижение допущено по налогу при упрощенной системе налогообложения в связи с переходом значительной части плательщиков данного налога на уплату подоходного налога с физических лиц.

Поступление неналоговых доходов к аналогичному периоду прошлого года уменьшилось на 3,4 процентных пункта и составило 1 174 132,58 рубля.

Основное снижение допущено:

по процентам, уплачиваемым банками за пользование денежными средствами бюджетов на 20 022,87 рубля;

по дивидендам на доли (акции), находящиеся в государственности на 25 133,68 рубля;

по компенсации расходов государства на 77 031,84 рубля;

по иным неналоговым доходам на 74 700,22 рубля.

Задолженность по неналоговым платежам на 1 января 2024 года составила 5 971,86 рубля, из них по доходам, поступающим в возмещение расходов на коммунальные услуги – 5 601,06 рубля. Данную задолженность перед арендодателем имеет ОАО «Привольный Агро».

За январь-декабрь 2023 года дополнительно привлечено в бюджет:

за счет увеличения ставок налога на недвижимость и земельного налога на сумму 245 057,75 рубля или 2,1% в общей сумме собственных доходов консолидированного бюджета района (налог на недвижимость – 162 035,14 рубля (1,4%), земельный налог – 83 022,61 рубля (0,7%);

арендной платы за пользование земельными участками – 18 888,51 рубля (0,2%);

арендной платы за рыболовные угодья, водные объекты (их части) – 4 605,42 рубля (0,04%);

доходов от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений) – 3 532,38 рубля (0,03%);

доходов за размещение наружной рекламы – 4 011,36 рубля (0,03%).

### **Выполнение основных показателей бюджета по расходам**

Расходы консолидированного бюджета района профинансированы на 43 265 838,45 рубля (97,3% от годового плана), из них на социальную сферу направлено 71,2 от всех расходов (30 805 349,94 рубля).

В приоритетном порядке финансировались первоочередные расходы бюджета, их доля составила 82,9% от объема всех расходов

(35 886 258,71 рубля), из них направлено на: заработную плату с начислениями – 24 731 606,88 рубля (68,9%), оплату лекарственных средств и изделий медицинского назначения – 589 195,90 рубля (1,6%), оплату продуктов питания – 349 669,40 рубля (0,97%), оплату коммунальных услуг – 2 278 342,63 рубля (6,3%), трансферты населению – 4 906 484,23 рубля (13,7%), субсидирование услуг транспорта – 541 245,00 рубля (1,5%), субсидирование топлива и топливных брикетов – 231 994,00 рубля (0,6%), субсидирование жилищно-коммунальных услуг – 2 307 404,75 рубля (6,4%).

На **национальную экономику** направлено 6,8% от всех расходов бюджета, или 2 967 366,50 рубля (98,6% к годовому плану), из них на: сельское хозяйство, рыбохозяйственную деятельность – 2 070 694,06 рубля (98,7% от годового плана); транспорт – 541 245,00 рубля (98,6% от годового плана); топливо и энергетику – 234 420,89 рубля 96,2% от годового плана).

На **охрану окружающей среды** направлено 178 158,02 рубля или 82,3% от годового плана.

Расходы на **жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство** составили 3 646 568,15 рубля (99,3% от годового плана), в том числе:

жилищное строительство – 13 926,35 рубля или 98,4% от годового плана;

жилищно-коммунальное хозяйство – 2 235 753,90 рубля или 99,8% от годового плана (из них возмещение части затрат от оказания услуг населению по обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 1 799 553,32 рубля; возмещение части затрат от оказания услуг населению по не обслуживаемому ЖКХ жилищному фонду – 73 816,00 рубля);

благоустройство населенных пунктов – 1 243 237,05 рубля или 98,4% от годового плана;

другие вопросы в области жилищно-коммунальных услуг – 153 650,85 рубля или 97,7% от годового плана.

На здравоохранение направлено 7 662 744,44 рубля (99,3% к годовому плану), из них на заработную плату с начислениями 5 722 126,36 рубля (74,7% от всех расходов отрасли).

Расходы на **физическую культуру, спорт, культуру и средства массовой информации** составили 2 913 670,28 рубля (98,9% к годовому плану), из них на физическую культуру и спорт – 578 248,85 рубля (19,8% от всех расходов отрасли); культуру – 2 290 808,91 рубля (78,6% от всех расходов отрасли), средства массовой информации – 44 615,52 рубля (1,5% от всех расходов отрасли).

На образование **направлено** 14 400 377,33 рубля (98,0% к годовому плану), из них на заработную плату с начислениями 11 632 635,77 рубля (80,8% от всех расходов отрасли).

Расходы на **социальную политику** составили 5 804 888,88 рубля (98,5% к годовому плану), из них на:

социальную защиту – 1 572 691,62 рубля (27,1% от всех расходов отрасли);

молодежную политику – 4 438,19 рубля (0,08% от всех расходов отрасли);

помощь в обеспечении жильем – 22 170,24 рубля (0,4% от всех расходов отрасли);

другие вопросы в области социальной политики – 4 205 048,95 рубля (72,4% от всех расходов отрасли), из них на: государственную адресную социальную помощь – 477 677,03 рубля; бесплатное обеспечение продуктами питания детей первых двух лет жизни – 29 562,69 рубля.

### **Профицит (дефицит) бюджета**

Консолидированный бюджет района за 3 квартал 2023 год исполнен с профицитом в сумме 265 214,11 рубля.

### **Кредиторская, дебиторская задолженность**

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2024 года составила 737,27 рубля. Просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 1.01.2024 года составила 824 678,19 рубля, из них:

22 050,00 рубля – авансовый платеж на разработку градостроительного проекта детального планирования «Детальный план центральной части г. Славгорода»;

264 174,84 рубля – целевой аванс на приобретение материальных ресурсов по объекту «Модернизация административного здания в г.Славгороде, ул.Октябрьская, 3»;

536 725,15 рубля - текущий аванс под выполнение СМР в январе месяце 2024 года на объекте «Модернизация административного здания в г.Славгороде, ул.Октябрьская, 3»;

949,00 рубля - аванс в размере материальных затрат на приобретение сельскохозяйственной техники.

Просроченная задолженность отсутствует.

### **Долг органов местного управления и самоуправления**

Совокупный размер долговых обязательств Славгородского районного исполнительного комитета на 1 января 2024 года составил 2 625 581,60 рубля и сложился из долга, гарантированного местными исполнительными и распорядительными органами (далее – гарантированный долг). Объем долга приходится на кредиты, предоставленные организациям агропромышленного комплекса. По

сравнению с началом года гарантированный долг снизился на 187 193,94 рубля.

За январь-декабрь 2023 года финансовым отделом Славгородского райисполкома исполнено обязательств по выданным гарантиям местных исполнительных и распорядительных органов за счет средств районного бюджета на сумму 132 262,57 рубля. Возвращено должниками 36 473,01 рубля. Задолженность по исполненным гарантиям, причитающимся к возврату в районный бюджет, имеют ОАО «Привольный Агро» на сумму 87 802,71 рубля и ОАО «Могилевхлебопродукт» - 7 986,85 рубля.

### **Бюджетные ссуды, бюджетные займы**

Просроченная задолженность по бюджетным ссудам, займам причитающимся к возврату в районный бюджет по состоянию на 01.01.2024 г. составила 875 122,12 рубля и уменьшилась с начала года на 42 334,34 рубля (оплачено самостоятельно должниками – 17 300,0 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 – 22 685,83 рубля).

Просроченную задолженность имеют КСУП «Зарянский» на сумму 591 165,53 рубля и ОАО «Славгородрайагропромтехника» (за ОАО «Зимница») - 283 956,59 рубля.

Просроченная задолженность по штрафам, начисленным за несвоевременное гашение бюджетных ссуд на 01.01.2024 г. составила 728 216,71 рубля и увеличилась по отношению к 01.01.2023 г. на 72 572,73 рубля или на 11,1%. Взыскание за январь-декабрь 2023 года составило 20 916,33 рубля.

По состоянию на 01.01.2024 г. в Главном управлении юстиции Могилевского облисполкома на исполнении находится 8 заявлений по взысканию просроченной задолженности по бюджетным ссудам и начисленным штрафам на сумму 1 376 015,02 рубля, из них: основной долг – 880 822,12 рубля, штраф – 495 192,90 рубля.

В форме 105 «Отчет о движении основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств» по строке 135 отражено прочее прибытие основных средств на сумму 8907999,50 рублей, из них: 8221678,78 рублей-оприходованы основные средства по акту приема-передачи выполненных работ после реконструкции здания Славгородской центральной районной больницы от КУП «УКС Славгородского района»; 4283,00 рублей- оприходованы основные средства в результате инвентаризации в Отделе образования Славгородского района; 32075,94 рублей- оприходованы основные средства в результате сверки поступления ОС за 2022 год в секторе

культуры Славгородского райисполкома; 649961,78 рублей- модернизация здания Васьковичской СШ.

Прочее прибытие отдельных предметов в составе оборотных средств 304235,27 рублей, из них: 14834,90 рублей-получена гуманитарная помощь в Славгородской ЦРБ и территориальном центре социального обслуживания населения, 288370,31 рублей- приняты к учету отдельные предметы в составе оборотных средств по акту приема-передачи выполненных работ при реконструкции здания Славгородской центральной районной больницы от КУП «УКС Славгородского района», 1030,06 рублей-оприходованы материальные ценности от списания.

По строке 145 отражено прочее выбытие основных средств на сумму 852,06 рублей- переведены основные средства в состав отдельных предметов в составе оборотных средств.

По строке 145 отражено прочее выбытие отдельных предметов в составе оборотных средств на сумму 9635,15 рублей- выдана гуманитарная помощь населению территориальным центром социального обслуживания.

В форме 106 «Отчет о движении материальных ценностей» по строке 136 отражено прочее прибытие на сумму 26020,05 рублей, из них: 1982,64 рублей -оприходованы материалы от списания оборудования и инвентаря, 23058,75 рублей- получена гуманитарная помощь в Славгородской ЦРБ и гуманитарная помощь в районном центре социального обслуживания населения, 978,66 рублей-оприходованы макулатура, лом цветных металлов, металлолом и драгметаллы после списания основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств.

По строке 145 отражено прочее выбытие материалов на сумму 5777,84 рублей, из них: 1526,28 рублей-переданы металлолом, лом цветных металлов, лом драгоценных металлов и макулатура организациям-переработчикам, 3918,57 рублей- передача гуманитарной помощи населению районным центром социального обслуживания (продукты питания, дезсредства, канцтовары), 332,99 рублей-возврат медикаментов, полученных Славгородской ЦРБ в 2022 году.

В форме 109 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» в связи с корректировкой бухгалтерской отчетности сектором культуры Славгородского райисполкома по ГУК «Славгородский районный историко-краеведческий музей» и Славгородским районным исполнительным комитетом изменены остатки на начало года:

по главе 56 разделу 8 подразделу 2 «Культура и искусство» по раздел доходов 54 подраздел 5 «Иные безвозмездные поступления от юридических и физических лиц» «минус»134,00 рублей;

по главе 56 разделу 8 подразделу 2 «Культура и искусство» по разделу доходов 54 подразделу 7 «Безвозмездная (спонсорская помощь) юридических лиц и ИП «плюс» 134,00 рублей;

по главе 10 раздел 6 подраздел 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по разделу 38 подразделу 10 «Проценты, уплачиваемые банками за пользование прочими денежными средствами» «плюс» 2,56 рублей (проценты банка, полученные от внесения платы за капитальный ремонт плательщиками жилищно-коммунальных услуг);

по главе 10 раздел 6 подраздел 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по разделу 53 подразделу 30 «Иные целевые средства, остающиеся в распоряжении госорганов в соответствии с законодательством» «плюс» 601,70 рублей (средства от внесения платы за капитальный ремонт плательщиками жилищно-коммунальных услуг).