ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту решения Совета Муромцевского муниципального района Омской области

"Об исполнении районного бюджета

за первое полугодие 2024 года"

Проект решения Совета Муромцевского муниципального района Омской области"Об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2024 года" разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета Муромцевского муниципального района Омской области от 31 декабря 2019 года № 82"Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Муромцевском муниципальном районе Омской области ".

Исполнение районного бюджета за первое полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением Совета Муромцевского муниципального района Омской области от 20 декабря 2023 года № 80"О бюджете Муромцевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (далее – Решение), правовыми актами, принятыми в его исполнение, и сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2024 год.

Годовые плановые назначения в отчете об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 июля 2024 года (далее – плановые назначения) сформированы в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации":

по доходам в сумме 1 193 511 526,32 руб.;

по расходам в сумме 1 204 157 069,29 руб.;

дефицит районного бюджет –10 645 542,97 руб.

Таблица № 1

Основные показатели исполнения районного бюджета

| Наименование  показателя | Первое полугодие  2023 года,  руб. | Первое полугодие  2024 года,  руб. | Прирост / снижение к аналогичному периоду  2023 года, процентов |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы, всего | 497 666 204, 54 | 602 269 415,27 | 21,0 |
| из них |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 74 536 143,97 | 95 347 409,75 | 27,9 |
| безвозмездные поступления | 423 130 060,57 | 506 922 005,52 | 19,8 |
| Расходы, всего | 492 481 628,18 | 614 234 169, 88 | 24,7 |
| Профицит(-дефицит) | 5 184 576,36 | -11 964 754,61 |  |

Кассовое исполнение районного бюджета за первое полугодие 2024 года составило по доходам – 602 269 415,27руб., или 50,5 процента от плановых назначений, по расходам – 614 234 169,88руб., или 51,0 процента от плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года прирост по   
доходам составил 104 603 210,73 руб., или 21,0 процента, по расходам –   
121 752 541,17 руб., или 24,7 процента.

По результатам исполнения районного бюджета за первое полугодие  
2024 года сложился профицит в сумме 11 964 754,61 руб.

Доходы

Доходы районного бюджета за первое полугодие 2024 года сформированы за счет:

поступления налоговых и неналоговых доходов в объеме   
95 347 409,75 руб., или 48,3 процентов от плановых назначений;

безвозмездных поступлений в объеме 506 922 005,52 руб., или 50,9 процентов от плановых назначений.

Основными бюджетообразующими источниками доходов районного бюджета являются:

налог на доходы физических лиц – 46,0 процентов;

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 48,1 процентов.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 20 811 265,78 руб., или на 27,9 процентов.

Наибольший прирост к аналогичному периоду прошлого года обеспечен по следующим налогам:

налог на доходы физических лиц ‒ на 16 161 061,56 руб., или на 25,9 процентов, значительное влияние на увеличение поступления данного налога обусловлено увеличением с 01.01.2024 года на 18,5 процентов минимального размера оплаты труда (МРОТ), ростом средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с майскими Указами Президента РФ.

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения ‒ на 1 041 854,46 руб., или на 31,7 процентов, что связано с улучшением результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства по итогам 2023 года и первого квартала 2024 года.

Расходы

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2024 года составили  
614 234 169,88руб., или 51,0 процента от плановых назначений.

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов

классификации расходов бюджетов

| Наименование  показателя | Объем расходов  за первое полугодие 2023 года, руб. | Доля в общем объеме расходов, процентов | Процент исполнения от плановых назначений |
| --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы, всего | 614 234 169,88 | 100,0 | 51,0 |
| Общегосударственные вопросы | 38 839 083,32 | 6,3 | 45,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 300 000,00 | 0,2 | 89,4 |
| Национальная экономика | 9 979 525,44 | 1,6 | 22,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 851031,24 | 1,0 | 55,9 |
| Охрана окружающей среды | 152 900,00 | 0,0 | 6,3 |
| Образование | 450 733 575,16 | 73,4 | 53,2 |
| Культура, кинематография | 66 900 188,21 | 10,9 | 49,1 |
| Социальная политика | 12 306 567,22 | 2,0 | 44,7 |
| Физическая культура и спорт | 2 095 436,73 | 0,3 | 58,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 26 075 862,56 | 4,3 | 56,6 |

Наибольший удельный вес в структуре исполненных бюджетных обязательств Муромцевского муниципального района Омской области за первое полугодие 2024 года составили расходы на:

- образование – 73,4процента;

- культуру, кинематографию – 10,9процента

- социальную политику – 2,0 процент;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 4,3 процента;

За первое полугодие 2024 года бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 3 414 490,00руб., или 11,7 процента от плановых назначений.

Долговая политика

Долговая политика Муромцевского муниципального района Омской области в отчетном периоде была направлена на недопущение образования муниципального долга и обеспечение сбалансированности бюджета.

Председатель Комитета финансов

и контроля АММР Е.В. Мальцева