**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2022 год**

Бюджет муниципального района за 2022 год по доходам исполнен в сумме 284925,0 тыс. рублей или 96,8 процента годового плана. Из общей суммы доходов собственных доходов поступило 106506,5 тыс. рублей, что составляет 37,4 процента общей суммы поступлений, безвозмездных поступлений из областного бюджета получено 178418,5 тыс. рублей, что составляет 62,6 процента общих поступлений. В ходе исполнения бюджета 2022 года были внесены поправки по доходам на общую сумму 69448,5 тыс. рублей и по расходам на 87433,5 тыс. рублей.

Из общей суммы увеличения доходов по налоговым и неналоговым доходам увеличение осуществлено на сумму 32290,0 тыс. рублей и по безвозмездным перечислениям из областного бюджета на сумму 37158,3 тыс. рублей. Увеличение плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам осуществлялось на суммы поступивших средств. Наибольшее увеличение плана в ходе исполнения бюджета муниципального района осуществлено по следующим доходам:

- налог на доходы физических лиц – 8842,6 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением

упрощенной системы налогообложения – 5315,3 тыс. рублей;

- единый сельхозналог – 1996,0 тыс. рублей;

- госпошлина – 243,0 тыс. рублей;

- плата за патент – 188,2 тыс. рублей;

- продажа земли – 15913,39 тыс. рублей.

В течение 2022 года осуществлена продажа земельных участков, которая при составлении бюджета не планировалась. Всего за 2022 год поступило средств от продажи земельных участков 16176,1 тыс. рублей. По единому сельхозналогу увеличен план в связи с поступлением средств по итогам 2021 года. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступает как отчисления от поступлений в областной бюджет и его сумма при составлении бюджета определялась областью.

По безвозмездным поступлениям на основании уведомлений из областного бюджета в течение 2022 года план увеличивался по следующим направлениям:

- прочие дотации- 803,0 тыс. рублей;

- дотация на сбалансированность бюджетов муниципальных районов – 4070,0 тыс.рублей ;

- субсидии на осуществление дорожной деятельности – 32600,0 тыс. рублей;

- субвенция на воинский учет – 52,1 тыс. рублей;

- субвенции на выполнение переданных полномочий – 205,9 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам – 9428,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 744,4 тыс. рублей.

Кроме того в 2022 году уменьшены бюджетные ассигнования на основании уведомлений по безвозмездным поступлениям на следующие мероприятия :

- прочие субсидии на софинансирование питание в школах – 271,2 тыс. рублей;

- субвенции на классное руководство – 232,7 тыс. рублей;

- субвенции на содержание детей в семье опекуна и приемной семье – 462,0 тыс. рублей;

- компенсация родителям за содержание детей в детских садах – 69,4 тыс. рублей;

- жилье детям-сиротам – 10003,3 тыс. рублей;

- жилье инвалидам – 700,0 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 103,4 процента к годовому плану. Из предусмотренных на год поступлений 103017,4 тыс. рублей поступило 106506,5 тыс. рублей, что на 1745,9 тыс. рублей выше поступлений 2021 года.

Выше уровня 2021 года поступило НДФЛ на сумму на 4808, тыс. рублей.

В общей сумме поступлений НДФЛ на дополнительный норматив приходится 43307,6 тыс. рублей. Увеличение поступлений НДФЛ обусловлено ростом заработной платы. Рост, в сравнении с 2021 годом, сложился по поступлениям доходов от упрощенной системы налогообложения на 844,1 тыс. рублей или на 115,3 процента. Также рост, в сравнении с 2021 годом, сложился по поступлениям акцизов на нефтепродукты в суммовом выражении на 1295,9 тыс. рублей или 111,2 процента.

Снижение поступлений доходов в 2022 году в сравнении с 2021 годом сложилось за счет уменьшения поступлений налоговых доходов на 1113,7 тыс. рублей и неналоговых доходов на сумму 3680,5 тыс. рублей. Наибольшая сумма уменьшения наблюдается по поступлениям доходов от продажи земельных участков – 2064,7 тыс. рублей. Также ниже 2021 года поступило средств от аренды земельных участков на сумму 1840,9 тыс. рублей. Причиной невыполнения плана по поступлениям арендной платы за землю стала имеющаяся задолженность в бюджет по этому виду доходов на 1 января 2023 года в сумме 2714,4 тыс.

По перечислениям из областного бюджета план исполнен на - 93,3 процента, при плане 191228,0 тыс. рублей поступления составили 178418,5 тыс. рублей. Ниже утвержденного плана поступило субсидий из областного бюджета на 12679,1 тыс. рублей, вся сумма приходится на субсидии на осуществление дорожной деятельности. Ниже плана исполнение по поступлениям субвенции на 130,5 тыс.рублей, из них на осуществление воинского учета на 98,3 тыс.рублей, так как в Малахово-Слободском сельском поселении вакантна должность по учету воннообязанных; субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю на 11,9 тыс. рублей, финансирование осуществляется по потребности и данная сумма выше требуемых средств; субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в детских садах на 17,2 тыс. рублей;

Расходы бюджета муниципального района за 2022 год сложились в сумме 295855,6 тыс. рублей , выполнение плана составило 94,8 процента. К прошлому году рост расходов составил 38522,5 тыс. рублей. Увеличение расходов, в сравнении с уровнем 2021 года, сложилось по следующим отраслям:

- «Общегосударственные вопросы» - 4193,4 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» – 19934,0 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3452,5 тыс. рублей;

- « Образование» - 11860,9 тыс. рублей;

- «Социальная политика» – 1389,4 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты» - 704,6 тыс. рублей.

Как видно из приведенных ниже данных наибольшее увеличение расходов сложилось по отрасли «Национальная экономика». В разрезе подразделов этой отрасли основное увеличение наблюдается по подразделу 0409 «Дородное хозяйство (дорожные фонды)» – 19374,4 тыс. рублей. Увеличение расходов по этому подразделу связано с увеличением поступлений средств из областного бюджета на ремонт дорог в 2022 году на 19921,0 тыс. рублей. За счет средств областного бюджета администрацией Троснянского района приобретена техника для обслуживания дорог. В сравнении с 2021 годом увеличились расходы на содержание ГТС на 423,9 тыс. рублей и на возмещение расходов по пассажирским перевозкам на 139,8 тыс. рублей.

По отрасли «Образование» рост расходов составляет 106,8 процента. Увеличение расходов на образовательные организации связано в первую очередь с повышением оплаты труда. Так как с 1.01.2022 года увеличен МРОТ, а также увеличена базовая ставка работникам образования. К 2021 году рост расходов на зарплату с начислениями составляет 108,8 процента, а в суммовом выражении это -12083,4 тыс. рублей. В связи с ежегодной индексацией услуг ЖКХ растут и расходы на оплату энергоснабжающим организация, так в 2021 году расходы на оплату ЖКХ по образовательным организациям составляли 12974,0 тыс. рублей, а в 2022 году 13621,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов по жилищно-коммунальному хозяйству сложилось по подразделу 0503 «Благоустройство» на 4857,2 тыс. рублей. В 2022 году осуществлено благоустройство территории по улице Советской за счет средств выделенных из областного бюджета в сумме 4049,6 тыс. рублей.

По отрасли «Социальная политика» увеличение сложилось за счет того, что в 2022 году были расходы на обеспечение жильем граждан в соответствии с ФЗ от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ " О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" в сумме 1067,0 тыс. рублей, в 2021 году на эти цели средства не выделялись из областного бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы» рост расходов составил 113,2 процента. С 1.01.2022 года произведена индексация оплаты труда работникам в размере 1,1, кроме того приобретен автомобиль для администрации района.

Увеличение трансфертов сельским поселениям сложилось по переданным району государственным полномочиям по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельским поселениям. На 2022 год эта статья расходов областью увеличена на 642,5 тыс. рублей.

Несмотря рост расходов в сравнении с 2021 годом, по культуре расходы уменьшились в 2022 году на 3483,2 тыс. рублей. В 2021 году из областного бюджета выделялись средства на дополнительные выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 3954,4 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу (образование, культура, физкультура, социальная политика) за 2022 год сложились в сумме 195496,9 тыс. рублей, что составляет 66,1 процента общей суммы расходов 2022 года. Кассовые расходы на заработную плату и начисления на нее работникам социальной сферы составили 154035,3 тыс. рублей, это 52,1 процента всех расходов районного бюджета. Всего расходы бюджета муниципального района на зарплату и начисления в 2022 году сложились в сумме 191638,6 тыс. рублей или 64,8 процента от общей суммы расходов 2022 года.

На мероприятия по национальной безопасности направлено средств на сумму 2543,8 тыс. рублей, из них на содержание ЕДДС района израсходовано 2540,6 тыс. рублей.

За 2022 год на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком выделено средств на сумму 2057,6 тыс. рублей.

За счет средств Дорожного фонда расходы составили 40194,1 тыс. рублей, из них на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения – 12525,3 тыс. рублей, приобретена дорожная техника на 21212,1 тыс. рублей, на сельским поселениям района перечислены средства на содержание дорог в сумме 2478,1 тыс. рублей, осуществлено межевание дорог на сумму 300,0 тыс. рублей.

В рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий» в 2022 году выполнено устройство 4-х детских площадок в д. Н. Муханово, с. Никольское, д. Сомово, с. Тросна на общую сумму 1024,0 тыс. рублей;

Осуществлено благоустройство площадки ГТО на территории БОУ ТР ОО «Троснянская СОШ» на сумму 1138,0 тыс. рублей и благоустройство территории площадью 1075 м2 по ул. Советская на общую сумму 4049,6 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Устройство контейнерных площадок, ремонт старых и покупка новых контейнеров на территории Троснянского района Орловской области в 2022- 2024 годах" за 2022 год осуществлены расходы на сумму 497,1 тыс. рублей .

За 2022 год перечислено на капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда средств на сумму 201,5 тыс. рублей, перечислены средства на выполнение полномочий муниципального района переданных сельским поселениям средства в сумме 242,3 тыс. рублей.

Основной отраслью расходов района является «Образование», расходы по содержанию данной отрасли составили за 2022 год 186205,6 тыс. рублей. В общей сумме расходов муниципального района расходы на образование составляют 62,9 процента. На содержание общеобразовательных учреждений израсходовано – 152553,6 тыс. рублей, на содержание детского сада – 14342,5 тыс. рублей, на содержание спортивной школы – 6319,5 тыс. рублей, на содержание школы искусств – 6081,6 тыс. рублей. Из общей суммы расходов на образование расходы на питание составили 6052,8 тыс. рублей.

Расходы на отрасль «Культура» составили 8842,2 тыс. рублей, из них на содержание районного учреждения культуры- 7134,0 тыс. рублей, На ремонт и содержание памятников направлено средств на сумму 185,9 тыс. рублей.

На расходы по социальной политике пошло 6659,5 тыс. рублей, из них:

-осуществлено расходов на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 398,6 тыс. рублей, выплачено пособие на детей находящихся под опекой и в приемных семьях, а также вознаграждение приемному родителю- 1713,2 тыс.рублей, на выплаты муниципальных пенсий расходы составили- 1000,8 тыс.рублей;

- на осуществление переданных государственных полномочий по опеке и попечительству - 891,9 тыс. рублей.

- на приобретение жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 1175,5 тыс.рублей.

Сельским поселениям из бюджета муниципального района за счет средств областного бюджета перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3263,1 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты в сумме 1270,0 тыс. рублей, из них 60,0 тыс. рублей на реализацию наказов избирателей депутатам ТРСНД.

Из запланированных на 2022 год 450,0 тыс. рублей резервного фонда осуществлено распределение средств по распоряжениям администрации Троснянского района на сумму 212,9 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 2022 год исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в размере 10960,6 тыс. рублей, при планируемом дефиците 17984,9 тыс. рублей. Вся сумма дефицита приходится на остатки средств на счете бюджета на 1.01.2022 года.

По учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального района, задолженности по заработной плате работникам нет. Гарантии и поручительства за счет средств районного бюджета в 2022 году не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.