**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2023 год**

Бюджет муниципального района за 2023 год по доходам исполнен в сумме 309342,1 тыс. рублей или 100,8 процента годового плана. Из общей суммы доходов собственных доходов поступило 111897,3 тыс. рублей, что составляет 36,2 процента общей суммы поступлений, безвозмездных поступлений из областного бюджета получено 197444,8 тыс. рублей, что составляет 63,8 процента общих поступлений. В ходе исполнения бюджета 2023 года были внесены поправки по доходам на общую сумму 36186,4 тыс. рублей и по расходам на 47009,9 тыс.рублей.

Из общей суммы увеличения доходов по налоговым и неналоговым доходам увеличение осуществлено на сумму 16907,3 тыс. рублей и по безвозмездным перечислениям из областного бюджета на сумму 19279,1 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 – 13475,3 тыс. рублей;

- госпошлина – 420,5 тыс. рублей;

- акцизы по подакцизным товарам – 1352,0 тыс.рублей;

- доходы от арендной платы – 1498,1 тыс. рублей;

- доходы от продажи земли – 850,0 тыс. рублей.

Всего за 2023 год поступило средств от продажи земельных участков 6977,7 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям на основании уведомлений из областного бюджета в течение 2023 года план увеличивался по следующим направлениям:

- прочие дотации- 1219,8 тыс. рублей;

- дотация на сбалансированность бюджетов муниципальных районов – 4039,0 тыс.рублей ;

- субсидии на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры– 11636,3 тыс. рублей;

- субвенции на выполнение переданных полномочий – 221,8 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам – 20381,4 тыс. рублей;

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

Кроме того в 2023 году уменьшены бюджетные ассигнования на основании уведомлений по безвозмездным поступлениям на следующие мероприятия :

- прочие субсидии на софинансирование питание в школах – 7,6 тыс. рублей;

- субвенции на классное руководство – 164,0 тыс. рублей;

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

- жилье детям-сиротам – 27750,4 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 103,3 процента к годовому плану. Из предусмотренных на год поступлений 108349,2 тыс. рублей поступило 11897,3 тыс. рублей, что на 5390,8 тыс. рублей выше поступлений 2022 года.

Выше уровня 2022 года поступил НДФЛ на сумму на 14928,3 тыс. рублей.

В общей сумме поступлений НДФЛ на дополнительный норматив приходится 51295,8 тыс. рублей. Увеличение поступлений НДФЛ обусловлено ростом заработной платы. Также рост, в сравнении с 2022 годом, сложился по поступлениям акцизов на нефтепродукты в суммовом выражении на 437,6 тыс. рублей или 3,4 процента, по поступлениям доходов аренды имущества на 976,6тыс. рублей или на 12,1 процента.

Снижение поступлений доходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом сложилось за счет уменьшения доходов от упрощенной системы налогообложения на 491,7 тыс. рублей (на 7,7 процента). Наибольшая сумма уменьшения наблюдается по поступлениям доходов от продажи земельных участков – 9447,0 тыс. рублей.

По перечислениям из областного бюджета план исполнен на - 99,5 процента, при плане 198433,1 рублей поступления составили 197444,8тыс. рублей. Ниже плана поступило субвенций - на 569,4 тыс.рублей: из них на осуществление воинского учета - на 114,2 тыс.рублей, из-за отсутствия работника по учету военнообязанных по Малахово-Слободскому сельскому поселении; на 399,4 тыс. рублей на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Расходы бюджета муниципального района за 2023 год сложились в сумме 306103,5 тыс. рублей , выполнение плана составило 96,4 процента. К 2022 году рост расходов составил 10217,9 тыс. рублей. Увеличение расходов, в сравнении с уровнем 2022 года, сложилось по следующим отраслям:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2884,0 тыс. рублей;

- «Образование» - 16289,8 тыс. рублей;

-«Культура, кинематография» -1432,2 тыс.рублей

- «Социальная политика» – 670,0 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты» - 1749,2 тыс. рублей.

В тоже время уменьшены расходы по таким направлениям, как:

-«Общегосударственные вопросы» - 1900,6 тыс.рублей;

-«Национальная экономика» - 11246,7 тыс.рублей;

По отрасли «Образование» рост расходов составляет 8,7 процента. Увеличение расходов на образовательные организации связано в первую очередь с повышением оплаты труда, увеличением МРОТ. К 2022 году рост расходов на зарплату с начислениями составил 10,1 процента, а в суммовом выражении это -14811,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов по жилищно-коммунальному хозяйству сложилось по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и связано с мероприятиями по модернизации системы коммунальной инфраструктуры за счет средств федерального, областного и муниципального бюджетов. На строительство водовода к н.п.Сомово израсходовано 8919,9 тысяч рублей.

По отрасли «Социальная политика» увеличение сложилось за счет увеличения пенсионного обеспечения в сумме 231,0 тыс. рублей, бюджетных инвестиций на приобретения жилья сиротам – на 439,0 тыс.рублей,

Увеличение трансфертов сельским поселениям сложилось по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельским поселениям на 300,0 тысяч рублей , выделением дотации на сбалансированность - 1449,2 тысячи рублей.

Расходы по «Культуре» увеличились в 2023 году за счет увеличения заработной платы и предоставления из областного бюджета дотации на дополнительные выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 1019,7 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу (образование, культура, физкультура, социальная политика) за 2023 год сложились в сумме 220099,1 тыс. рублей, что составляет 71,9 процента общей суммы расходов 2023 года. Кассовые расходы на заработную плату и начисления на нее работникам социальной сферы составили 178786,3 тыс. рублей, это 58,4 процента всех расходов районного бюджета. Всего расходы бюджета муниципального района на зарплату и начисления в 2023 году сложились в сумме 208543,1 тыс. рублей или 68,1 процента от общей суммы расходов 2023 года.

На мероприятия по национальной безопасности направлено средств на сумму 2323,3 тыс. рублей . Они израсходованы на содержание ЕДДС района .

За 2023 год на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком выделено средств на сумму 2387,6 тыс. рублей.

За счет средств Дорожного фонда расходы составили 28706,5 тыс. рублей, из них на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения – 25274,2 тыс. рублей, сельским поселениям района перечислены средства на содержание дорог в сумме 3432,3 тыс. рублей.

За 2023 год перечислено на капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда средств на сумму 471,2 тыс. рублей,

Основной отраслью расходов района является «Образование», расходы по содержанию данной отрасли составили за 2023 год 202495,4 тыс. рублей. В общей сумме расходов муниципального района расходы на образование составляют 66,2 процента. На содержание общеобразовательных учреждений израсходовано – 166688,5 тыс. рублей, на содержание детского сада – 15813,8 тыс. рублей, на содержание спортивной школы – 6992,6 тыс. рублей, на содержание школы искусств – 6034,6 тыс. рублей. Из общей суммы расходов на образование расходы на питание составили 6571,3 тыс. рублей.

Расходы на отрасль «Культура» составили 10274,4 тыс. рублей, из них на содержание районного учреждения культуры- 8698,6 тыс. рублей, На ремонт и содержание памятников направлено средств на сумму 290,5 тыс. рублей.

На расходы по социальной политике пошло 7329,4 тыс. рублей, из них:

-осуществлено расходов на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 385,0 тыс. рублей, выплачено пособие на детей находящихся под опекой и в приемных семьях, а также вознаграждение приемному родителю- 1809,6 тыс.рублей, на выплаты муниципальных пенсий расходы составили- 1231,8 тыс.рублей;

- на осуществление переданных государственных полномочий по опеке и попечительству - 959,7 тыс. рублей.

- на приобретение жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 2943,3 тыс.рублей.

Сельским поселениям из бюджета муниципального района за счет средств областного бюджета перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3563,0 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты в сумме 2719,3 тыс. рублей, из них 50,0 тыс. рублей на реализацию наказов избирателей депутатам ТРСНД.

Из запланированных на 2023 год 400,0 тыс. рублей резервного фонда осуществлено распределение средств по распоряжениям администрации Троснянского района на сумму 123,5 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 2023 год исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в размере 3238,6 тыс. рублей, при планируемом дефиците 10823,5 тыс. рублей.

По учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального района, задолженности по заработной плате работникам нет. Гарантии и поручительства за счет средств районного бюджета в 2023 году не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.