**Пояснительная записка**

**по исполнению бюджета Дергачевского муниципального района**

**за 2022 год**

В соответствии с требованиями, установленными  Бюджетным кодексом РФ, отчет об исполнении бюджета Дергачевского муниципального района за 2022 год утверждается  решением Собрания Дергачевского муниципального района.

Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районаза 2022 год составило по доходам с учетом безвозмездных перечислений 666 682,0  тыс. рублей (97,1% к назначениям года, 128,4% к уровню 2021 года). Исполнение бюджета Дергачевского муниципального районапо расходам за 2022 г. – 666 368,2 тыс. рублей (96,6% к назначениям года, к уровню 2021 г. 128,5%).

В бюджет муниципального района за 2022 г. поступило 68 682,9 тыс. рублей налоговых платежей, доля которых в общем объеме доходов составила 63,9%.

Основной объем налоговых и неналоговых поступлений бюджета Дергачевского муниципального района обеспечен за счет поступлений налогов: налог на доходы физических лиц 37121,6 тыс. руб. (102,5% к уровню аналогичного периода прошлого года 36206,0 тр), транспортный налог 16986,6 тыс.руб. (100,9% к уровню аналогичного периода прошлого года 16836,4 тр), доходы от продажи материальных и нематериальных активов 31196,2 тыс.руб. (в 4,4 раз выше к уровню прошлого года 7104,7 тр), доходы от поступления акцизов 9860,1 тыс. руб. (63,4% к уровню прошлого года 15553,2 тр), доходы от использования имущества 6513,4 тыс.руб. (119,2% к уровню аналогичного периода прошлого года 5465,8 тр).

Увеличение в текущем году доходов по неналоговым платежам по сравнению с прошлым годом связано с поступлениями от реализации земельных участков. Реализация объектов имущества и земельных участков носит заявительный характер и зависит от количества и стоимости реализуемых объектов, а также от количества проведенных аукционов по продаже;

Уменьшение в части доходов от ЕСХН связано с поступлением в 2021 году оплаты от ООО «Дергачевский элеватора». В связи с тем, что выплата была единоразовой, в 2022 году поступлений по данной статье доходов не было.

Уменьшение в части поступлений по акцизам - в связи с тем, что согласно внесенных изменений в Закон Саратовской области от 25 ноября 2013 года №206-ЗСО были изменены нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований: начиная с 2022 года акцизы вновь передаются в сельские муниципальные образования. Ранее акцизы поступали только в бюджет района и городского поселения.

**Исполнение по налогам и сборам к уточненным назначениям характеризуется следующими данными:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2021 год** | | **2022 год** | | **% отклонения (факт 2022г. к 2021г.)** |
| **Уточненный план** | **Поступления** | **Уточненный план** | **Поступления** |
| ***Всего налоговые и неналоговые*** | ***114580,9*** | ***90022,6*** | ***125545,0*** | ***107416,6*** | **119,3** |
| **Налоговые в т.ч.** | **75060,8** | **75487,4** | **67802,4** | **68682,9** | **91,0** |
| - налог на доходы физических лиц | 36469,5 | 36206,0 | 37121,6 | 37121,6 | **102,5** |
| - акцизы | 15 288,7 | 15553,2 | 9 184,2 | 9860,1 | **63,4** |
| - единый налог на вмененный налог | 1 756,7 | 324,4 | 82,0 | 81,4 | **25,1** |
| - единый сельскохозяйственный налог | 3 821,0 | 3 820,3 | 1809,7 | 1809,8 | **47,4** |
| - патентный налог | 671,0 | 654,7 | 807,0 | 895,2 | **136,7** |
| - транспортный налог | 14 953,9 | 16836,4 | 16 897,9 | 16986,6 | **100,9** |
| - государственная пошлина | 2100,0 | 2092,4 | 1 900,0 | 1 928,2 | **92,2** |
| **Неналоговые доходы** | **39520,1** | **14535,2** | **57742,6** | **38733,7** | **266,5** |
| - доходы от использования имущества | 6798,0 | 5465,8 | 5890,6 | 6514,4 | **119,2** |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду | 156,0 | 77,8 | 72,4 | 70,5 | **90,6** |
| - доходы от оказания платных услуг | 1349,0 | 1208,3 | 234,8 | 234,8 | **19,4** |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30450,0 | 7 104,7 | 50904,3 | 31196,2 | **439,1** |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 650,0 | 561,5 | 640,5 | 640,5 | **114,1** |
| - прочие неналоговые доходы | 117,1 | 117,1 | 0,0 | 77,2 | **65,9** |

Поступление безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022г. составило 558 976,3 тыс.рублей или 99,7% к назначениям года, 130,5% к уровню 2021 г.

Из них

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 124 008,9 тыс. руб. (100,0 % к плановым назначениям 2022г.)

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) 149 617,2 тыс.руб. (99,5% к плановым назначениям 2022 г.);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 256  004,2 тыс. руб. (99,7% к плановым назначениям 2022 г.);

- иные межбюджетные трансферты 29 345,9 тыс. руб. (98,8% к плановым назначениям 2022 г.).

**Расходы бюджета** **утверждены** на 2022 год в сумме 690 136,3 тыс. рублей. **Исполнение на 01.01.2023г. составляет** 666 368,2 тыс.рублей, что составляет 96,6% от назначений года, 128,5% к уровню 2021 года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Предусмотрено в бюджете на 2022 год, в тыс.руб. | Кассовое расходы за 2022 год, в тыс.руб. | % исполнения к году | Кассовое расходы за 2021 год, в тыс.руб. | Темп роста уточненных показателей 2022г к 2021г |
| 0100 «Общегосударственные расходы» | 55820,2 | 54607,0 | 97,8 | 47015,5 | 116,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 56736,0 | 36830,6 | 64,9 | 37326,4 | 98,7 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 6834,1 | 6784,6 | 99,3 | 3229,6 | 210,1 |
| 0700 «Образование» | 382571,1 | 381209,0 | 99,6 | 353131,0 | 108,0 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 76723,1 | 75578,2 | 98,5 | 64597,0 | 117,0 |
| 1000 «Социальная политика» | 5470,2 | 5377,2 | 98,3 | 5662,5 | 95,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 98143,9 | 98143,9 | 100,0 | 2140,8 | в 45,8 раз |
| 1200 «Средства массовой информации» | 1684,7 | 1684,7 | 100,0 | 975,8 | 172,6 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты» | 6153,0 | 6153,0 | 100,0 | 4569,9 | 134,6 |
| Итого | **690136,3** | **666368,2** | **96,6** | **518649,1** | **128,5** |

Приоритетным направлением расходования бюджетных средств является социальная сфера (Образование, Культура и кинематография, Социальная политика) на которую направлено 462164,4 тыс. рублей, что составляет 69,4% от расходов бюджета за 2022 год. В том числе:

Образование 381209,0 тыс. руб. (108% к уровню 2021 г.)

Культура 75578,2 тыс. руб. (117% к уровню 2021 г.)

Социальная политика 5377,2 тыс. руб. (95% к уровню 2021 г. )

**Уровень финансирования составил:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование отрасли** | **Факт за 2022 год, % от суммы общих расходов** | **Факт за 2021 год, % от суммы общих расходов** |
| Образование | 68,8 | 68,1 |
| Культура | 13,3 | 12,5 |
| Социальная политика | 1,0 | 1,1 |
| Общегосударственные вопросы | 9,9 | 9,1 |
| ЖКХ | 1,1 | 0,6 |
| Национальная экономика | 4,4 | 7,2 |
| Физическая культура и спорт | 0,2 | 0,4 |
| Средства массовой информации | 0,2 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты | 1,0 | 0,8 |

В ходе исполнения бюджета в первоочередном порядке осуществлялось выделение средств на погашение задолженности и обеспечение текущих выплат по заработной плате и начислениям работникам муниципальных учреждений и оплату потребленных тепло энергоресурсов.

На выплату заработной платы с начислениями по муниципальным учреждениям направлено 396466,3 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2021 г. составило 110,5%.

Расходы на оплату коммунальных услуг по муниципальным учреждениям составили 31090,7 тыс. рублей, что по сравнению с показателями 2021г. составило 96,9%.