**Пояснительная записка к исполнению районного бюджета**

**муниципального образования Ирафского района за 1 квартал 2022 года.**

В целом за отчетный период исполнение районного бюджета муниципального образования Ирафский район по доходам составило 108510,1 тыс. рублей или 21,7 % к уточненному плану, по расходам - 107883,0 тыс. рублей или 21,6 % к уточненному плану.

Доходы бюджета получены за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 19999,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 88511,0 тыс. рублей. В структуре доходной части районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 18,4 %, безвозмездных поступлений 81,6 %.

**Исполнение доходной части районного бюджета**

**муниципального образования Ирафский район за 1 квартал 2022 года**

Налоговые и неналоговые доходы поступили в отчетном периоде в сумме 19999,1 тыс. рублей или 19,3 % годовых бюджетных назначений и уменьшились в абсолютной сумме по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1267,3 тыс. рублей. Относительное снижение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 01.04.2022 года к доходам соответствующего периода прошлого года составил 5,9%.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц -39,4%. Исполнение при годовом плане 35937,5 тыс. рублей, составило 7881,6 тыс. рублей (21,9%).

Доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (бензин, дизтопливо) выполнены на 25,3 % т.е. при утвержденном годовом плане 18 861,5 тыс. рублей, поступило 4 864,4 тыс. рублей.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнены на 21,7%, при утвержденном годовом плане 7 156,0 тыс. рублей, поступило – 1 556,1 тыс. рублей.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности выполнен на 241,0 %, т.е. при годовом плане 20,0 тыс. рублей, поступило – 48,2 тыс. рублей.

Показатель по единому сельхозналогу выполнен на 19,7 %, т.е. при годовом плане 3745,0 тыс. рублей, поступило – 737,5 тыс. рублей.

По налогу на имущество организаций в бюджет поступило 495,3 тыс. рублей, или 15,0 % от утвержденных плановых назначений.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, поступило 227,4 тыс. рублей, или 56,9 % от утвержденных плановых назначений.

Поступления по госпошлине выполнены на 27,7 % тыс. рублей годовой план – 2 000,0 тыс. рублей, фактическое поступление 554,2 тыс. рублей.

Удельный вес доходов, получаемых от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения) – 15,3%. Исполнение при годовом плане 32 900,0 тыс. рублей, составило 3 070,8 тыс. рублей (9,3%).

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены на 94,8%, при годовом плане 25,0 тыс. рублей, поступило – 23,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству (родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях) исполнены на 11,3 % т.е. при годовом плане 3 800,0 тыс. рублей, поступило – 430,6 тыс. рублей.

План по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) составляет 500,0 тыс. рублей. Поступило за отчетный период 62,8 тыс. рублей.

План по штрафным санкциям и денежным взысканиям выполнен на 3,6 %, т.е. при годовом плане 610,0 тыс. рублей, поступило – 21,8 тыс. рублей.

По прочим неналоговым поступлениям план составляет 100,0 тыс. рублей. Поступлений за отчетный период 24,7 тыс. рублей.

Основная часть районного бюджета муниципального образования Ирафский район за 1 квартал 2022 года сформирована за счет поступлений из республиканского бюджета РСО-Алания. Средства, получаемые от республиканского уровня власти, были предусмотрены в доходной части муниципального бюджета в сумме 389778,6 тыс. рублей, из которых за отчетный период поступило 88517,4 тыс. рублей, в том числе:

1) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - всего – 29406,0 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 27987,0 тыс. рублей;

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1419,0 тыс. рублей;

2) субсидии – 840,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания, обучающихся, получающих начальное образование – 840,7 тыс. рублей;

3) субвенции – 54283,2 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях – 13889,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантии прав граждан на получение общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в общеобразовательных учреждениях – 31943,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и поддержку учреждений культуры – 7500,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию деятельности административных комиссий – 96,0 тыс. рублей;

- субвенция бюджетам муниципальных районов по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета – 450,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 58,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 346,7 тыс. рублей;

4) Иные межбюджетные трансферты – 3987,5 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 2 421,9 тыс. рублей.

-иной межбюджетный трансферт из республиканского бюджета бюджету муниципального образования на организацию бесплатного горячего питания обучающихся из семей, признанных малоимущими и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья -1 565,6 тыс. рублей;

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов -6,4 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части районного бюджета**

**муниципального образования Ирафский район за 1 квартал 2022 года**

Кассовое исполнение районного бюджета муниципального образования Ирафский район за отчетный период по расходам составило 107882,6 тыс. рублей или 21,6 % к уточненной росписи. Наибольший удельный вес в структуре районного бюджета имеют расходы в следующих направлениях:

- «Образование» -72,4 %;

- «Культура и кинематография» - 9,7 %;

- «Общегосударственные вопросы» - 7,7%;

- «Национальная экономика» - 1,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,7%;

- «Социальная политика» - 2,3%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,4%;

- «Национальная оборона» - 0,3%;

- «Физическая культура и спорт» - 0,2%

- «Средства массовой информации» - 0,8%

- «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» - 2,2%;

В разрезе кодов функциональной классификации расходов исполнение годовых бюджетных назначений районного бюджета в отчетном периоде следующее:

- «Общегосударственные вопросы» - 8477,3 тыс. рублей или 21,0%;

- «Национальная оборона» - 346,8 тыс. рублей или 25,0 %;

- «Национальная безопасность» - 420,7 тыс. рублей или 11,3 %;

- «Национальная экономика» - 1343,1 тыс. рублей или 2,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство – 2 954,3 тыс. рублей или 13,6%;

- «Образование» - 78118,8 тыс. рублей, или 28,0 %;

- «Культура, кинематография» - 10513,1 тыс. рублей 22,4 %;

- «Социальная политика» - 2327,5 тыс. рублей или 15,4 %;

- «Физическая культура и спорт» - 171,0 тыс. рублей, или 57,0 %;

- «Средства массовой информации» - 828,9 тыс. рублей, или 25,9 %;

- «Межбюджетные трансферты» -2381,5 тыс. рублей, или 12,9 %.

Приоритетными направлениями расходования средств районного бюджета муниципального образования Ирафский район в отчетном периоде были:

- оплата труда работникам бюджетной сферы;

- оплата текущего потребления топливно-энергетических ресурсов;

- мероприятия по реализации республиканских и муниципальных целевых программ.

По остальным статьям расходов финансирование осуществлялось исходя из финансовых возможностей районного бюджета (в режиме отложенных расходных обязательств). Фактически выплаченная заработная плата с отчислениями во внебюджетные фонды за отчетный период составила 343 739,8 тыс. рублей или 62,3 % от общего объема бюджета. Расходы по оплате топливно-энергетических ресурсов, составили 26 907,5 тыс. рублей или 4,9 % от общего объема расходования бюджетных средств.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» израсходовано в целом 8477,3 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях в сумме 40335,2 тыс. рублей или 16,1 % от годовых назначений, в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» за счет районного бюджета направлено 193,4 тыс. рублей, указанные средства использованы на денежное содержание главы муниципального образования Ирафский район;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» за счет районного бюджета направлено 669,0 тыс. рублей, указанные средства использованы на содержание Собрания представителей муниципального образования Ирафский район;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за счет районного бюджета направлено 5198,4 тыс. рублей, указанные средства использованы на содержание аппарата АМС Ирафского района;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» за счет районного бюджета направлено 1430,7 тыс. рублей, указанные средства использованы на содержание Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ирафский район и аппарата Финансового управления АМС Ирафского района;

- по разделу 0111 «Резервный фонд главы АМС» за счет районного бюджета направлено 180,0 тыс. рублей.

-по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» за счет районного бюджета направлено 805,8 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»за счет районного бюджета направлено 346,8 тыс. рублей, что составляет 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений*.* Указанные средстваиспользованы на оплату труда специалистов, осуществляющие первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность»**

По разделу 0300 «Национальная безопасность» расходы бюджета за отчетный период исполнены на 420,7 тыс. рублей при утвержденном плане 3730,0 тыс. рублей, что составило 11,3 %, в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»за счет районного бюджета направлено 420,7 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 3730,0 тыс. рублей, или 11,3 %. Указанные средства использованы на оплату труда специалистов Единой дежурно-диспетчерской службы.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы бюджета за отчетный период исполнены на 1343,1 тыс. рублей при утвержденном плане 68528,9 тыс. рублей, что составило 2,0 %, в том числе:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» направлено 1343,1 тыс. рублей;

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за отчетный период исполнены на 2954,3 тыс. рублей при утвержденном плане 21759,6 тыс. рублей, что составило 13,6 %*.*

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» израсходовано 650,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» израсходовано 2304,3 тыс. рублей, в том числе:

- уличное освещение 2304,3 тыс. рублей;

**Раздел 0700 «Образование»**

В бюджете по разделу 0700 «Образование» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений, предоставляющих образовательные услуги. Всего по разделу 0700 «Образование» на 2022 год предусмотрено 279 408,1 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 78 118,8 тыс. рублей или 28,0 % от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» для обеспечения функционирования 8 детских дошкольных учреждений израсходовано 21112,5 тыс. рублей, из которых поступило

- 13889,4 тыс. рублей из средств республиканского бюджета РСО-Алания;

- 7223,1 тыс. рублей средства местного бюджета.

Выделенная сумма направлена на обеспечение функционирования 8 детских дошкольных учреждений с контингентом детей 437 чел.

Расход средств на 1 ребенка за отчетный период бюджету обошелся в 65189 рублей. Фактически на питание израсходовано 1452,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 843,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2022 г по родительским взносам поступило 592,4 тыс. рублей, задолженность по ним составляет - 268,0 тыс. рублей. Проведено всего детодней за отчетный период 46853 д/дн., т.е. число дней функционирования составило 51 день. Стоимость одного детодня составила 119,97 руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» на содержание общеобразовательных учреждений в отчетном периоде направлено 48 668,6 тыс. рублей, из которых поступило:

- 31 943,0 тыс. рублей - в виде субвенции из республиканского бюджета РСО-Алания;

- 16 725,6 тыс. рублей - средства бюджета муниципального образования Ирафский район

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на выполнение функций 3 муниципальных казенных учреждений дополнительного образования израсходовано 6142,3 тыс. рублей, в том числе оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды – 5056,8 тыс. рублей. или 82,3 % от общей суммы расходов за отчетный период времени.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на выполнение функций исполнительным органом власти по вопросам образования и его структурных подразделений: методический центр и централизованная бухгалтерия израсходовано 2195,4 тыс. рублей.

Всего из освоенных средств работникам образования выплачена заработная плата в общей сумме 48257,1 тыс. рублей. Отчисления во внебюджетные фонды составили 14573,7 тыс. рублей.

Оплата текущих платежей по коммунальным услугам учреждений образования составила 4189,3 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» определены в сумме 46844,2 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2022 года составило 10513,1 тыс. рублей, или 22,4 %.

Расход средств по подразделу 0801 «Культура» составил 9671,8 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание культурно - досуговых учреждений – 8090,9 тыс. рублей;

- на обеспечение функций библиотечной системы – 1580,9 тыс. рублей;

На выполнение функций исполнительным органом власти по вопросам культуры и его структурного подразделения - централизованной бухгалтерией по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» израсходовано 841,3 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» отражаются частично расходы учреждений социального обеспечения, социальное обеспечение населения опеки и попечительства. Всего по разделу 1000 «Социальная политика» на 2022 год предусмотрено 15138,4 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 2327,5 тыс. рублей или 15,4 % от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 1001 **«**Пенсионное обеспечение»произведены расходы на выплату ежемесячных доплат государственной пенсии муниципальным служащим на сумму 1819,5 тыс. рублей.

По подразделу 1003«Социальное обеспечение населения» произведены расходы в общей сумме 508,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 508,0 тыс. рублей оказана материальная поддержка гражданам, оказавшимся в тяжелой жизненной ситуации.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы районного бюджета на проведение различных спортивных мероприятий составили 171,0 тыс. рублей, что составляет 57,0% от утвержденных бюджетных назначений*.*

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» отражены субсидии районного бюджета на поддержку районной газеты «Ираф» в сумме 828,9 тыс. рублей, что составляет 25,9% от утвержденных бюджетных назначений*.*

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

В разделе 1400 «Межбюджетные трансферты» отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не отнесенных к другим разделам и подразделам в сумме 2381,5 тыс. рублей, что составляет 12,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за счет районного бюджета направлено дотаций сельским поселениям муниципального образования Ирафский район в сумме 1931,5 тыс. рублей.

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за счет республиканского бюджета РСО-Алания направлено дотаций сельским поселениям муниципального образования Ирафский район в сумме 450,0 тыс. рублей.

**Начальник**

**Финансового управления**

**АМС Ирафского района Х.Т.Тавасиев**