**Пояснительная записка к исполнению районного бюджета**

**муниципального образования Ирафского района за 9 месяцев 2021 года.**

В целом за отчетный период исполнение районного бюджета муниципального образования Ирафский район по доходам составило 381 442,3 тыс. рублей или 75,6 % к уточненному плану, по расходам - 355 626,1 тыс. рублей или 68,7 % к уточненному плану.

Доходы бюджета получены за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 72 531,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 308911,2 тыс. рублей. В структуре доходной части районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 19,0 %, безвозмездных поступлений 81,0 %.

**Исполнение доходной части районного бюджета**

**муниципального образования Ирафский район за 9 месяцев 2021 года**

Налоговые и неналоговые доходы поступили в отчетном периоде в сумме 72 531,1 тыс. рублей или 66,7 % годовых бюджетных назначений и увеличились в абсолютной сумме по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1713,1 тыс. рублей. Относительный рост налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 01.10.2021 года к доходам соответствующего периода прошлого года составил 105,2 %.

Наибольший удельный вес в объеме собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц – 30,5%. Поступления по этому налогу исполнены на 64,8 %, при годовом плане 34 117,0 тыс. рублей, поступило – 22 092,6 тыс. рублей.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (бензин, дизтопливо) выполнены на 74,2 % т.е. при утвержденном годовом плане 17 532,9 тыс. рублей, поступило 13 001,2 тыс. рублей.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнены на 77,1%, при утвержденном годовом плане 7 156,0 тыс. рублей, поступило – 5 514,2 тыс. рублей.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности выполнен на 82,8 %, т.е. при годовом плане 340,0 тыс. рублей, поступило – 281,6 тыс. рублей.

Показатель по единому сельхозналогу выполнен на 64,2 %, т.е. при годовом плане 3 535,0 тыс. рублей, поступило – 2 268,9 тыс. рублей.

По налогу на имущество организаций в бюджет поступило 2 075,9 тыс. рублей, или 62,9 % от утвержденных плановых назначений.

Поступления по госпошлине выполнены на 69,0 % тыс. рублей годовой план – 1 900,0 тыс. рублей, фактическое поступление 1 291,9 тыс. рублей.

Доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения) исполнены на 61,1 % т.е. при годовом плане 32 500,0 тыс. рублей, поступило – 19851 ,3 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены на 71,6 %, при годовом плане 25,0 тыс. рублей, поступило – 17,9 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству (родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях) исполнены на 45,2 % т.е. при годовом плане 3 800,0 тыс. рублей, поступило – 1 716,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) исполнены на 98,6 % т.е. при годовом плане 3 500,0 тыс. рублей, поступило – 3 452,0 тыс. рублей.

План по штрафным санкциям и денежным взысканиям выполнен на 49,5 %, т.е. при годовом плане 610,0 тыс. рублей, поступило – 302,2 тыс. рублей.

По прочим неналоговым поступлениям исполнение составило 398,8 тыс. рублей.

Основная часть районного бюджета муниципального образования Ирафский район за 9 месяцев 2021 год сформирована за счет поступлений из республиканского бюджета РСО-Алания. Средства, получаемые от республиканского уровня власти, были предусмотрены в доходной части муниципального бюджета в сумме 395 637,0 тыс. рублей, из которых за отчетный период поступило 308 911,2 тыс. рублей, в том числе:

1) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - всего – 102 247,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 80 403,0 тыс. рублей;

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 21 844,3 тыс. рублей;

2) субсидии – 44 757,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания, обучающихся, получающих начальное образование – 2 885,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоэтажных домов – 31 273,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек – 647,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 53,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на со финансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019-2024 годы» – 690,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 3 528,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программы формирования современной городской среды – 5 143,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий– 535,8 тыс. рублей;

3) субвенции – 153 164,6 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях – 39 373,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантии прав граждан на получение общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в общеобразовательных учреждениях – 89 710,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на оздоровление детей -462,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и поддержку учреждений культуры – 20 260,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию деятельности административных комиссий – 279,0 тыс. рублей;

- субвенция бюджетам муниципальных районов по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета – 1 377,0 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 – 687,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1 013,2 тыс. рублей;

4) Иные межбюджетные трансферты – 8 742,1 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам - 8 164,3 тыс. рублей.

- межбюджетный трансферт из республиканского бюджета (Резервный Фонд Главы РСО-Алания) -131,9 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов (по программе «Содействие занятости населения РСО-Алания») -445,9 тыс. рублей.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов -5,5 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части районного бюджета**

**муниципального образования Ирафский район за 9 месяцев 2021 года**

Кассовое исполнение районного бюджета муниципального образования Ирафский район за отчетный период по расходам составило 355 626,1 тыс. рублей или 68,7 % к уточненной росписи. Наибольший удельный вес в структуре районного бюджета имеют расходы в следующих направлениях:

- «Образование» -60,6 %;

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

- «Общегосударственные вопросы» - 8,5%;

- «Национальная экономика» - 8,2 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,9%;

- «Социальная политика» - 3,5%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,5%;

- «Национальная оборона» - 0,3%;

- «Физическая культура и спорт» - 0,1%

- «Средства массовой информации» - 0,5%

- «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» - 3,2%;

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

- «Общегосударственные вопросы» - 30 311,4 тыс. рублей или 66,1%;

- «Национальная оборона» - 1 013,2 тыс. рублей или 75,0 %;

- «Национальная безопасность» - 1 806,9 тыс. рублей или 51,1 %;

- «Национальная экономика» - 29 216,7 тыс. рублей или 55,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство – 17 411,9 тыс. рублей или 39,9%;

- «Образование» - 215 669,8 тыс. рублей, или 77,2%;

- «Культура, кинематография» - 34 668,3 тыс. рублей 75,2%;

- «Социальная политика» - 12 461,7 тыс. рублей или 53,8%;

- «Физическая культура и спорт» - 321,0 тыс. рублей, или 91,7%;

- «Средства массовой информации» - 1 708,3тыс. рублей, или 53,4 %;

- «Межбюджетные трансферты» -11 036,9 или 59,5 %.

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 228 736,6тыс. рублей или 64,3 % от общего объема бюджета. Расходы по оплате топливно-энергетических ресурсов, составили 21 144,4 тыс. рублей или 6,0 % от общего объема расходования бюджетных средств.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» израсходовано в целом 30311,4 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях в сумме 45841,5 тыс. рублей или 66,1 % от годовых назначений, в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» за счет районного бюджета направлено 601,9 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 2 716,8 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 17 970,0 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 4 153,8 тыс. рублей, указанные средства использованы на содержание Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ирафский район и аппарата Финансового управления АМС Ирафского района;

- по подразделу 0107 «Организация проведения выборов и референдумов» за счет районного бюджета направлено 204,0 тыс. рублей.

- по разделу 0111 «Резервный фонд главы АМС» за счет районного бюджета направлено 785,0 тыс. рублей.

-по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» за счет районного бюджета направлено 3 879,9 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»за счет районного бюджета направлено 1 013,2 тыс. рублей, что составляет 75,0% 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 1806,9тыс. рублей при утвержденном плане 3 536,0 тыс. рублей, что составило 51,1 %, в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»за счет районного бюджета направлено 1 806,9 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 3 386,0 тыс. рублей, или 53,4 %. Указанные средства использованы на оплату труда специалистов Единой дежурно-диспетчерской службы.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»при утвержденных бюджетных назначениях 150 тыс. рублей расходование не проведено.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы бюджета за отчетный период исполнены на 29216,7 тыс. рублей при утвержденном плане 52 254,8 тыс. рублей, что составило 55,9 %, в том числе:

- по подразделу 0401 По программе «Содействие занятости населения РСО-А на 2014-2024 годы» - 445,9 тыс. рублей.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» направлено 28 645,2 тыс. рублей;

-по подразделу 0410 «Связь и информатика» за счет районного бюджета направлено 125,6 тыс. рублей, указанные средства использованы на оплату услуг связи;

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

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за отчетный период исполнены на 17 411,9 тыс. рублей при утвержденном плане 43 610,9 тыс. рублей, что составило 39,9 %*.*

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по программе «Комплексное развитие сельских территорий» израсходовано 688,8 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» израсходовано 16 723,1 тыс. рублей, в том числе:

- уличное освещение 11 138,9 тыс. рублей;

- по программе «Формирование современной городской среды» - 5 584,2 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 2021 год предусмотрено 279 479,5 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 215 669,8 тыс. рублей или 77,2 % от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» для обеспечения функционирования 8 детских дошкольных учреждений израсходовано 58 419,2 тыс. рублей, из которых поступило

- 35 807,7 тыс. рублей из средств республиканского бюджета РСО-Алания;

- 22 611,5 тыс. рублей средства местного бюджета.

Выделенная сумма направлена на обеспечение функционирования 8 детских дошкольных учреждений с контингентом детей 608 чел.

Расход средств на 1 ребенка за отчетный период бюджету обошелся в 8405,2 рублей. Фактически, на питание израсходовано 4 547,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 2 831,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2021 г по родительским взносам поступило 1716,2 тыс. рублей, задолженность по ним составляет - 179,2 тыс. рублей. Проведено всего детодней за отчетный период 39494 д/дн., т.е. число дней функционирования составило 128,8 дней. Стоимость одного детодня составила 115 руб. 17 коп.

По подразделу 0702 «Общее образование» на содержание общеобразовательных учреждений в отчетном периоде направлено 127 977,4 тыс. рублей, из которых поступило:

- 92 931,3 тыс. рублей - в виде субвенции из республиканского бюджета РСО-Алания;

- 35 046,1 тыс. рублей - средства бюджета муниципального образования Ирафский район.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на выполнение функций 3 муниципальных казенных учреждений дополнительного образования израсходовано 23 471,1 тыс. рублей, в том числе оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды – 19 966,3 тыс. рублей. или 85,1 % 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 5 802,1 тыс. рублей.

Всего из освоенных средств работникам образования выплачена заработная плата в общей сумме 138 026,4 тыс. рублей. Отчисления во внебюджетные фонды составили 41 684,0 тыс. рублей.

Оплата текущих платежей по коммунальным услугам учреждений образования составила 8 485,3 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» определены в сумме 46 091,7 тыс. рублей, исполнение на 01.10.2021 года составило 34 668,3 тыс. рублей, или 75,2 %.

Расход средств по подразделу 0801 «Культура» составил 30 194,5 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание культурно - досуговых учреждений – 23 780,9 тыс. рублей;

- на обеспечение функций библиотечной системы – 6 359,8 тыс. рублей;

- на поддержку отраслей культуры на поощрение работников культуры – 53,8 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 4 473,8 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» за 2021 год предусмотрено 23 176,8 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 12 461,7 тыс. рублей или 53,8 % от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 1001 **«**Пенсионное обеспечение»произведены расходы на выплату ежемесячных доплат государственной пенсии муниципальным служащим на сумму 6 046,4 тыс. рублей.

По подразделу 1003«Социальное обеспечение населения» произведены расходы в общей сумме 5 739,2 тыс. рублей, в том числе:

- на 1 095,0 тыс. рублей оказана материальная поддержка гражданам, оказавшимся в тяжелой жизненной ситуации.

- на 4 181,5 тыс. рублей произведены выплаты по обеспечению жильем молодых семей.

- на организацию работы детских оздоровительных лагерей дневного пребывания в муниципальных образовательных учреждениях в каникулярное время – 462,7 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» выплачена компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на сумму 675,8 тыс. рублей.

**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 321,0 тыс. рублей, что составляет 91,7 % 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 1 708,3 тыс. рублей, что составляет 53,4 % 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 11 036,9 тыс. рублей, что составляет 59,5 % 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 9 819,2 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 1 224,0 тыс. рублей.

Начальник

Финансового управления

АМС Ирафского района Х.Т.Тавасиев