

**Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении местного бюджета
Черекского муниципального района за 2022 год**

В соответствии со статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, настоящий отчет об исполнении местного бюджета Черекского муниципального района за 2022 год вносится для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату и для рассмотрения и утверждения в Совет местного самоуправления Черекского муниципального района.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год отражает кассовое исполнение бюджета района и составляется на основе отчетов главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств, и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, кассовое исполнение соответствует данным органов федерального казначейства.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета Черекского муниципального района за 2022 год включает в себя следующие материалы и документы:

- проект решения Совета местного самоуправления Черекского муниципального района с приложениями;

- бюджетную отчетность об исполнении местного бюджета Черекского муниципального района.

- настоящую пояснительную записку;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района.

Далее представлена информация о показателях исполнения местного бюджета Черекского муниципального района за 2022 год.

В течение истекшего года в Решение Совета местного самоуправления «О бюджете Черекского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» были внесены изменения.

Бюджет муниципального района за 2022 год исполнен по доходам в сумме 655425,2 тыс.руб. или на 96,9 % к годовому уточненному плану, расходы составили 684 879,73 тыс.руб. или 96,8% уточненного планового объема ассигнований. Дефицит бюджета муниципального района составил 7512,32 тыс. руб. при плане 8754,05 тыс. руб.

**Исполнение доходной части районного бюджета за 2022 год сложилось в
следующих параметрах**

	Утвержден- ный бюджет (в тыс. руб.)	Уточненный бюджет (в тыс. руб.)	Исполни- ние (в тыс. руб.)	Отклонение к уточ- ненному плану (в тыс. руб.)	% испол- нение к уточненн ому плану	Удель- ный вес к общей сумме доходов в %
Всего доходов	558 021,98	676 125,68	655 425,20	-20700,46	96,9	100,00
1. Налоговые и неналоговые доходы, из них	117 927,76	131 482,22	112 163,55	-19 318,65	85,3	19,45
Налоговые доходы	93 222,76	101 022,32	89 376,87	-11 645,45	88,4	14,94
Неналоговые доходы	24 705,00	30 459,89	22 786,69	-7 673,20	74,8	4,50
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов	440 094,22	544 643,46	543 261,65	-1 381,81	99,7	80,55

В 2022 году налоговых и неналоговых доходов поступило 112 163,55 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 85,30%. Уменьшение поступлений по сравнению с 2021 годом составило 3,67 %.

Факт поступления налоговых доходов в 2022 году составил 89 376,87тыс.руб., или 93,9% к факту 2021 года (95 217,66тыс.руб.). Неналоговые доходы исполнены в сумме 22 786,69тыс.руб. (в том числе доходы от оказания платных услуг-11 701,91тыс.рублей.), что составило 108,1% к АППГ (21 060,53тыс.руб.).

Основную часть налоговых доходов составляет НДС. При плановых показателях в 94 000,00тыс.руб. исполнение составило 84 041,58тыс.руб.(89,4%), что меньше факта 2021 года на 7 397,67тыс.руб., или на 2,3%.

Положительная динамика наблюдается по неналоговым доходам. В частности, по доходам от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности факт исполнения составил 10 293,32тыс.руб., или 135,1 % к факту 2021 года (7 614,81тыс.руб.). Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 776,52тыс.руб., или 161,7 % к факту 2021 года (479,99тыс.руб.).

В 2022 году в бюджет муниципального района зачислено безвозмездных поступлений от других бюджетов в 543 261,65тыс.руб. или 99,7% от уточненного годового плана. Из них:

дотации составили 87 879,10 тыс.руб., в том числе дотация бюджету муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности-81 167,00тыс.руб., дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов-3 021,1,3 тыс.руб., дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления 3 691,00 тыс.руб.;

субсидии –92 956,28 тыс.руб., в том числе субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения–5 268,58тыс.руб., субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов образовательных организаций–15 979,87тыс.руб., субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ – 10 915,81тыс.руб., субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры- 4 989,37тыс.руб., субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования –55 802,65 тыс.руб.;

субвенция поступила в сумме 343 523,40тыс.руб., в том числе на содержание общеобразовательных учреждений –198 002,50 тыс.руб., дошкольных образовательных учреждений –99 331,80тыс.руб., учреждений дополнительного образования – 13 037,10тыс.руб. Субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений составила – 15473,37тыс.руб., на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 3 208,00тыс.руб. На содержание отдела опеки и попечительства и комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав пришлось 1 027,10тыс.руб. Также, субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния составила 1 217,80тыс.руб.

иные межбюджетные трансферты–20 074,31тыс.руб., в том числе иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по организации водоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации - 1 840,00тыс.руб., иные межбюджетные трансферты на обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры – 3 812,83 тыс.руб., иные межбюджетные трансферты на оказание разовой финансовой помощи бюджетам отдельных муниципальных образований Кабардино-Балкарской Республики за счет средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики – 14 157,23 тыс.руб.;

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 10,00 тыс.руб.

РАСХОДЫ

Общий объем расходов местного бюджета Черекского муниципального района за 2022 год составил 662 937,52 тыс. рублей при плане 684 879,73 тыс.рублей. Уточненные плановые назначения выполнены на 96,8 %.

В ходе исполнения бюджета муниципального района обеспечено решение первоочередных задач социальной направленности.

Расходы бюджета были сконцентрированы на финансировании первоочередных расходов, таких как: заработная плата с начислениями работникам бюджетной сферы, оплата за топливно-энергетические ресурсы, питание, связь и прочие расходы.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общие расходы по разделу составили 44 177,76 тыс. рублей или 91,7 % от уточненного плана. В общем объеме бюджета муниципального района расходы на общегосударственные вопросы составляют 6,7 %.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» ассигнования исполнены на 82,1%, и составили – 2 601,48 тыс. руб. при плане 3 168,68 тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» при плановых ассигнованиях 33 226,72 тыс.руб. фактические расходы за истекший год составили 30 201,22 тыс.руб., т.е. 90,9 %.

По подразделу 0105 «Судебная система» плановые ассигнования предусмотренные на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ освоены на 100,0% и составили 39,19 тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» плановые ассигнования предусмотренные в сумме 6 969,22 тыс.руб. освоены в объеме 6 894,7 тыс.руб., т.е. на 98,9%.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в районном бюджете за 2022 год представлен следующими показателями: уточненный план – 4 470,42 тыс.руб., факт- 4 442,17 тыс.руб., т. е. исполнение составило 99,4 %, в т.ч.:

- на содержание отдела ЗАГС направлено 1 217,8 тыс.рублей;
- на содержание отдела по имущественным отношениям 1 205,87 тыс.руб.;
- на содержание отдела экономического развития администрации района – 1 319,25 тыс.руб.;
- на поддержку Совета ветеранов ВОВ- 330,0 тыс.руб.;
- на взносы в Ассоциацию Совета муниципальных образований КБР- 183,0 тыс.руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в сумме 2 146,0 тыс. руб., исполнение составило 2 145,62 тыс. рублей, т.е.100,0% от плановых годовых назначений.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнены расходы на содержание единой диспетчерской службы в сумме 2 145,62 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по отрасли «Национальная экономика» составили всего 15 102,45 тыс.руб. при плане 15 329,1 тыс. рублей , что составило 98,5 % годового плана.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» плановые ассигнования за истекший год на содержание Управления сельского хозяйства и продовольствия составили 3 538,7 тыс.руб., а исполнение составило 3 445,85 тыс.руб., а также на другие вопросы в области национальной экономики- 99,5 тыс.руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 11 666,4 тыс.руб. фактические расходы составили 11 532,6 тыс.руб., из которых расходы на другие мероприятия по вопросам в области национальной экономики составили 99,5 тыс.руб., а на проведение комплексных кадастровых работ средства освоены на 100,0% в объёме 11 433,1 тыс.рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по этому разделу составили 7254,89 тыс. рублей или 88,9 % от уточненного плана- 8164,89 тыс.руб., из них в том числе фактические расходы составили:

- на содержание отдела ЖКХ- 988,11 тыс.руб. при плане 988,11 тыс.руб. (подраздел 0505);
- на осуществление переданных полномочий по организации водоснабжения населения- 930,0 тыс.руб. при уточненном плане 1840,0 тыс.руб.;
- на расходы по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения – 5336,78 тыс.руб.;

Раздел 0700 «Образование».

В общем объеме бюджета муниципального района расходы на образование составили 498 524,54 тыс. руб., что составило 97,0 % от уточненной плановой суммы ассигнований – 513 892,99 тыс.руб.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы составили 119 421,86 тыс. руб. при плане 127 284,14 тыс. руб., или 93,8 % от уточненного плана, в том числе:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях составили – 101143,57 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений– 18278,29 тыс.рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» по плановым ассигнованиям в 2022 году было представлено в сумме 339 247,92 тыс.руб. Они освоены на 97,9 %, фактические расходы составили 332 196,58 тыс.руб., из них:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в общеобразовательных – 200 532,34 тыс.руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций – 15 473,37 тыс. руб.;
- расходы на приобретение учебников- 3 296,0 тыс.руб.;
- финансовое обеспечение привлечения обучающихся к труду – 80,98 тыс.руб.;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся- 16 820,92 тыс.руб.;
- мероприятия по модернизации школьных систем образования (МКОУ СОШ сп.Аушигер) – 56 366,32 тыс.руб.
- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений– 39 626,66 тыс.рублей;

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» на содержание и функционирование учреждений дополнительного образования ассигнования, предусмотренные по плану в сумме 37 050,2 тыс. руб. исполнены в объеме 36 823,07 тыс. руб., т.е. на 99,4 %.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы освоены в сумме 528,3 тыс.рублей, т.е. 99,9% от назначений. По данному подразделу отражаются расходы на развитие кадрового потенциала системы дошкольного и общего образования.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 791,29 тыс. рублей. В расходы подраздела вошли, в том числе и муниципальные программы по профилактике терроризма и экстремизма, профилактике правонарушений, противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту.

По подразделу 0709 «Другие расходы в области образования» расходы на содержание управления образования (аппарат управления, методический кабинет, централизованная бухгалтерия) составили 8763,44 тыс. рублей, при плане 8 925,53 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

При уточненном плане 14 934,57 тыс.руб. фактические расходы по этой отрасли составили 14 056,5 тыс.руб. или 94,1 %.

По подразделу 0801 «Культура». Уточненные плановые ассигнования на содержание и ремонт районного дома культуры, на содержание Центральной районной библиотеки, а также на проведение культмероприятий в объеме 9656,39 тыс.руб. фактически были использованы в объеме 8 838,87 тыс. рублей, из них:

- на содержание центральной библиотеки – 4 690,95 тыс.руб.;
- на содержание учреждений культуры – 3 650,8 тыс. рублей;
- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы дома культуры – 103,07 тыс. рублей;
- на проведение культурно - досуговых мероприятий – 195,0 тыс. рублей. при плане 715,0 тыс.руб.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии». На содержание учреждений культуры и аппарата отдела культуры израсходовано 5 217,63 тыс. рублей. Что составило 98,9 % от уточненных плановых ассигнований, которые на 2022 год составляли 5278,18 тыс.рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» в районном бюджете было предусмотрено по уточненному плану 9270,91 тыс. руб., фактические расходы составили 9266,9 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы по доплатам к пенсиям – 2 715,82 тыс. руб. при плане -2 715,82 тыс.руб.;
- расходы по охране семьи и детства, ежемесячные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также ежемесячные вознаграждения приемным родителям, единовременные выплаты при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью составили - 3 776,08 тыс.руб.;
- расходы на содержание отдела опеки и попечительства составили – 1 747,9 тыс.руб.;
- расходы содержание комиссии по делам несовершеннолетних составили – 1 027,1 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по отрасли «Физическая культура и спорт» в 2022 году были запланированы в сумме 36 209,92 тыс. рублей. Исполнение составило 35 807,6 тыс. рублей, или 98,9% , в том числе:

- содержание спортивных учреждений – 33 352,56 тыс. рублей;
- проведение спортивных мероприятий – 216,71 тыс. руб.;
- содержание аппарата комитета по физкультуре, спорту и общественным организациям района - 2 238,32 тыс.руб.

Раздел 12«Средства массовой информации»

По этой отрасли были заложены плановые ассигнования в объеме 4 939,87 тыс.руб. Исполнение по расходам составило 4793,76 тыс. рублей, или 97,0 % от плановых назначений.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на содержание редакции и выпуск газеты «Черекские вести» направлено 4793,76 тыс. рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»

Исполнение за отчетный год по данному разделу составило 31 807,48 тыс. рублей при плане 31 807,48 тыс. рублей, что составило 100,0% от плановых показателей 2022 года.

Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перечисленная поселениям из районного бюджета составила 13 245,8 тыс.руб., из республиканского бюджета 1484,5 тыс.руб., а иные межбюджетные трансферты переданные из районного бюджета составили 17 077,2 тыс. рублей.