**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2024 год**

Бюджет муниципального района за 2024 год по доходам исполнен в сумме 312247,3 тыс. рублей или 95,3 процента годового плана. Из общей суммы доходов собственных доходов поступило 131482,95 тыс. рублей, что составляет 42,1 процента общей суммы поступлений, безвозмездных поступлений из областного бюджета получено 180764,4 тыс. рублей, что составляет 57,9 процента общих поступлений. В ходе исполнения бюджета 2024 года были внесены поправки по доходам на общую сумму 37241,2 тыс. рублей и по расходам на 50540,2 тыс.рублей.

Из общей суммы увеличения доходов - по налоговым и неналоговым доходам увеличение осуществлено на сумму 21715,1 тыс. рублей и по безвозмездным перечислениям из областного бюджета на сумму 15526,1 тыс. рублей. Наибольшее увеличение плана в ходе исполнения бюджета муниципального района осуществлено по следующим доходам:

- налог на доходы физических лиц – 5740,0 тыс. рублей;

- госпошлина – 695,0 тыс. рублей;

- акцизы по подакцизным товарам – 1083,2 тыс.рублей;

- доходы от арендной платы – 3225,4 тыс. рублей;

- доходы от продажи земли – 10252,4 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям на основании уведомлений из областного бюджета в течение 2024 года план увеличивался по следующим направлениям:

- прочие дотации- 1496,5 тыс. рублей;

- дотация на сбалансированность бюджетов муниципальных районов – 4000,0 тыс.рублей ;

- субсидии на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры– 13140,7 тыс. рублей;

- субвенции на выполнение переданных полномочий – 21,6 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам – 4255,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 9931,5 тыс. рублей.

Кроме того в 2024 году уменьшены бюджетные ассигнования на основании уведомлений по безвозмездным поступлениям на следующие мероприятия:

- субвенции на классное руководство – 134,5 тыс. рублей;

- компенсация родителям за содержание детей в детских садах – 52,5 тыс. рублей;

- жилье детям-сиротам – 1389,7 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 98,9 процента к годовому плану. Из предусмотренных на год поступлений 131901,2 тыс. рублей поступило 131482,5 тыс. рублей, что на 19584,6 тыс. рублей выше поступлений 2023 года.

Выше уровня 2023 года поступил НДФЛ на сумму на 10452,9 тыс. рублей.

Увеличение поступлений НДФЛ обусловлено ростом заработной платы. Также рост, в сравнении с 2023 годом, сложился по поступлениям акцизов на нефтепродукты в суммовом выражении на 1262,0 тыс. рублей или 9,5 процента, по поступлениям доходов от аренды имущества на 513,4 тыс. рублей или на 5,6 процента, по поступлениям доходов от продажи земельных участков – 4748,95 тыс. рублей (на 68%), доходов от упрощенной системы налогообложения на 1296,9 тыс. рублей (на 22,1%), доходов по госпошлине -348,6 тыс.рублей на 36,9 %

Снижение поступлений доходов в 2024 году в сравнении с 2023 годом сложилось по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 22,1 тыс.рублей.

По перечислениям из областного бюджета план исполнен на - 92,8 процента, при плане 194812,3 рублей поступления составили 180710,4 тыс. рублей. Ниже плана на 13140,7 тыс.рублей поступило субсидий (за счет финансирование мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры), на 305,5 тыс.рублей - субвенций : из них - на 60,6 субвенции на выполнение переданных полномочий по обращению с животными; - на 60,4 тыс. рублей на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, вознаграждение, причитающееся приемному родителю, - на 184,5 тыс.рублей прочие субвенции на финансирование образовательного процесса.

Расходы бюджета муниципального района за 2024 год сложились в сумме 309354,8 тыс. рублей. Выполнение плана составило 90,4 процента. К 2023 году рост расходов составил 3251,2 тыс. рублей. Увеличение расходов, в сравнении с уровнем 2023 года, сложилось по следующим отраслям:

-«Общегосударственные вопросы» - 1803,5 тыс.рублей;

-«Национальная безопасность» - 443,6 тыс.рублей;

- «Образование» - 15602,5 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» -342,0 тыс.рублей

- «Социальная политика» – 1463,0 тыс. рублей;

В тоже время уменьшились расходы по таким направлениям, как:

-«Национальная экономика» - 7840,8 тыс.рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7460,7 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты» - 1010,1 тыс. рублей.

По отрасли «Общегосударственные вопросы» рост составил 5,3 % в основном за счет увеличения в отчетном периоде заработной платы муниципальных служащих и технического персонала администрации Троснянского района.

По отрасли «Образование» рост расходов составляет 7,7 процента. Увеличение расходов на образовательные организации связано так же в первую очередь с повышением оплаты труда, увеличением МРОТ. К 2023 году рост расходов на зарплату с начислениями составил 9,1 процента, а в суммовом выражении это -15097,4 тыс. рублей.

По отрасли «Социальная политика» увеличение сложилось за счет увеличения пенсионного обеспечения в сумме 200,7 тыс. рублей, бюджетных инвестиций на приобретения жилья сиротам – на 37,0 тыс.рублей,

Расходы по «Культуре» увеличились в 2024 году так же за счет увеличения заработной платы.

Расходы на социальную сферу (образование, культура, физкультура, социальная политика) за 2024 год сложились в сумме 237656,8 тыс. рублей, что составляет 76,8 процента общей суммы расходов 2024 года. Кассовые расходы на заработную плату и начисления на нее работникам социальной сферы составили 186571,6 тыс. рублей, это 60,3 процента всех расходов районного бюджета. Всего расходы бюджета муниципального района на зарплату и начисления в 2024 году составили сумму 224998,3 тыс. рублей или 72,7 процента от общей суммы расходов 2024 года.

На мероприятия по национальной безопасности направлено средств в сумме 2792,0 тыс. рублей. Они израсходованы на содержание ЕДДС района 2776,9 тысяч рублей и 20,1 тыс.рублей перечислены в виде межбюджетных трансфертов сельским поселениям на проведение мероприятий по гражданской обороне и ЧС. .

За 2024 год на возмещение убытков по дотационным маршрутам с низким пассажиропотоком выделено средств на сумму 2868,6 тыс. рублей.

За счет средств Дорожного фонда расходы составили 20364,9 тыс. рублей, из них на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения – 16341,2 тыс. рублей, сельским поселениям района перечислены средства на содержание дорог в сумме 4023,7 тыс. рублей.

За 2024 год перечислено на капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда средств на сумму 656,7 тыс. рублей, за счет областных средств приобретено жилое помещение стоимостью 1250,0 тыс.рублей.

Основной отраслью расходов района является «Образование», расходы по содержанию данной отрасли составили за 2024 год 218097,9 тыс. рублей. В общей сумме расходов муниципального района расходы на образование составляют 70,5 процента. На содержание общеобразовательных учреждений израсходовано 179799,8 тыс. рублей, на содержание детского сада – 17029,0 тыс. рублей, на содержание спортивной школы – 7594,2 тыс. рублей, на содержание школы искусств – 6044,0 тыс. рублей. Из общей суммы расходов на образование расходы на питание составили 6332,6 тыс. рублей.

Расходы на отрасль «Культура» составили 10616,4 тыс. рублей, из них на содержание районного учреждения культуры- 8168,8 тыс. рублей, на ремонт и содержание памятников направлено средств на сумму 1057,9 тыс. рублей.

На расходы по социальной политике израсходовано 8792,5 тыс. рублей, из них:

-осуществлено расходов на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 418,0 тыс. рублей, выплачено пособие на детей находящихся под опекой и в приемных семьях, а также вознаграждение приемному родителю- 1762,1 тыс.рублей, на выплаты муниципальных пенсий расходы составили- 1432,5 тыс.рублей;

- на осуществление переданных государственных полномочий по опеке и попечительству - 1076,7 тыс. рублей.

- на приобретение жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 2980,0 тыс.рублей.

На размещение и питание граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, а также на территориях субъектов РФ, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынужденно покинувших жилье и находившихся в пункте временного размещения, израсходовано 2397,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Орловской области - 1050,1 тыс. рублей, за счет средств района - 681,8 тыс.рублей, за счет федеральных средств- 665,1 тыс.рублей

Сельским поселениям из бюджета муниципального района перечислены прочие межбюджетные трансферты в сумме 1365,0 тыс.рублей, из них за счет средств района - 40,0 тыс. рублей на реализацию наказов избирателей депутатам ТРСНД, - 520,0 тыс.рублей на освещение с.Тросна, за счет средств областного бюджета- в сумме 805,0 тыс. рублей на погашение задолженности по заработной плате.,

Запланированные на 2024 год средства резервного фонда в размере 400,0 тыс.рублей не расходовались.

Бюджет муниципального района за 2024 год исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в размере 2892,5 тыс. рублей, при планируемом дефиците 14549,0 тыс. рублей.

По учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального района, задолженности по заработной плате работникам нет. Гарантии и поручительства за счет средств районного бюджета в 2024 году не предоставлялись, заимствования не производились, бюджетные кредиты не выделялись.