**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому отчету по итогам исполнения бюджета**

**МО «Ярский район» за 2021 год**

**Доходы бюджета МО «Ярский район»** за 2021 год исполнены в сумме 529993,6 тыс. рублей, что составляет 89,7% к уточнённым плановым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 102%, безвозмездные поступления - 86,9%. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года и составил 102,7%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Ярский район» исполнены в сумме 114745,4 тыс. рублей, что составляет 21,6% от общего объема доходов. Темп роста к уровню 2020 года составил 112%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц – 72,7%.

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на доходы физических лиц в сумме 80 216,7 тыс. рублей, что составляет 102,1% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 104%.

**Раздел 103 «Доходы от уплаты акцизов»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило акцизов в сумме 22649,3 тыс. рублей, что составляет 101,1% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 229,5%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес доходов от уплаты акцизов составил 19,7%.

**Раздел 105 «Налоги на совокупный доход»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налогов на совокупный доход в сумме 2810 тыс. рублей, что составляет 208,3% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 58,3%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес налогов на совокупный доход составил 2,4%.

**Раздел 107 «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых в сумме 117,5 тыс. рублей. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес налогов на совокупный доход составил 0,1%.

**Раздел 108 «Государственная пошлина»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило госпошлины в сумме 771,7 тыс. рублей, что составляет 88,9% к уточнённым плановым назначениям и 109,4% к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес госпошлины составил 0,7%.

**Раздел 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2712,9 тыс. рублей, что составляет 92,4% к уточнённым плановым назначениям и 128,3% к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 2,4%.

В 2020 году поступили денежные средства:

- от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территории муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1381,3 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений в сумме 451,9 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 872,4 тыс. рублей.

**Раздел 112 «Платежи при пользовании природными ресурсами»**

За 2021 год в бюджет МО Ярский район» поступила плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 167,5 тыс. рублей, что составляет 186,1% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 169,7%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами составил 0,1%.

**Раздел 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»**

В данном разделе отражены доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями, поступающие с 2012 года в доходы бюджетов.

В 2021 году в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 664,9 тыс. рублей, что составляет 51,6% к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 66,6%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составил 0,6%.

**Раздел 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от продажи материальных и нематериальных ресурсов в сумме 570,9 тыс. рублей. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год – удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 0,5%.

**Раздел 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»**

За 2021 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов по соответствующему разделу в сумме 823,1 тыс. рублей, что составляет 65,3% к уточнённым плановым назначениям. К соответствующему периоду прошлого года это составляет 98,8%. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составил 0,7%.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочие безвозмездные поступления получены в сумме 415248,1 тыс. рублей, что составляет 86,9% к уточненным плановым значениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 100,4%. В структуре фактического исполнения безвозмездных поступлений наибольший удельный вес имеют «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», которые составляют 54,9%.

**Структура расходов бюджета**

**МО «Ярский район» в разрезе отраслей**

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Кассовый расход** | **%** |
| --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 81936,1 | 14,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2245,8 | 0,4 |
| Национальная экономика | 38400,7 | 6,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32304,9 | 5,8 |
| Образование | 321988,9 | 57,7 |
| Культура | 42402,0 | 7,6 |
| Социальная политика | 12626,9 | 2,3 |
| Физическая культура и спорт | 4547,2 | 0,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2365,7 | 0,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 19632,8 | 3,5 |
| **ИТОГО** | **558450,9** | **100,0** |

С 2015 года бюджет формируется в программном формате. В 2021 году на реализацию районных программ направлено 515158,8 тыс. рублей или на 11,5% больше к уровню 2020 года (461 975 тыс. рублей).

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов составил 81936,1 тыс. рублей, что составляет 118,9% к уровню 2020 года. Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1793,5 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования – 260,1 тыс. рублей;

- на функционирование местной администрации – 33664,9 тыс. рублей, в т. ч. за счет федерального бюджета и республиканского бюджетов– 3840,3 тыс. рублей (выполнение полномочий РФ по государственной регистрация актов гражданского состояния, учет (регистрация) многодетных семей, архивное дело, организация предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, организация социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществление полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних);

- обеспечение деятельности финансовых органов – 5545 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 составили 40672,6 тыс. рублей, в том числе на комплексное обслуживание муниципальных учреждений – 20789,3 тыс. рублей, на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии 8036,7 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение в 2021 году составило 2245,8 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» производились расходы на финансирование ЕДДС в сумме 2018,2, а также на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах в сумме 200 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» производились расходы на мероприятия по профилактике правонарушений в сумме 27,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 38400,7 тыс. рублей или 355,2% к уровню 2020 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы составили 38109,1 тыс. рублей из них:

- 2754 тыс. рублей на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов;

- 12184,6 ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда;

- 6860,9 тыс. рублей межбюджетные трансферты поселениям.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 291,6 тыс. рублей, средства израсходованы на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 32304,9 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство»: 7677,4 тыс. рублей, в том числе на ремонт муниципального жилья 849,4 тыс. рублей и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 6828 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» денежные средства в размере 21786,6 тыс. руб. израсходованы на аренду газопровода, обслуживание газопровода, приобретение материалов для ремонта инженерных сетей в Ярском районе, ремонт инженерных сетей.

По подразделу «Благоустройство» израсходовано 2746,2 тыс. рублей, в том числе 712,5 тыс. руб. на реализацию проектов молодежного инициативного бюджетирования.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 94,6 тыс. рублей израсходовано на осуществление полномочий по государственному жилищному надзору (средства бюджета УР).

На финансирование расходов по разделу **0700 «Образование»** направлено 321988,9 тыс. рублей или 101,2% к уровню 2020 года. В структуре расходов бюджета района расходы на образование занимают наибольший удельный вес – 57,7%. Средства направлены:

- 292657,4 тыс. рублей - на содержание образовательных учреждений, в т. ч. за счет субвенций из бюджета УР – 211178,5 тыс. рублей;

- 25620,7 тыс. рублей – ремонт образовательных учреждений;

- 1968,7 тыс. рублей – содержание МБУ «Центр психолого-педагогической помощи молодежи «Шанс»;

- 2231,1 тыс. рублей – организация отдыха и оздоровления детей;

- 3280,9 тыс. рублей – содержание информационно-методического центра;

- 21407,8 тыс. рублей – на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБОУДО «Дом детского творчества», МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа», МБОУДО «Детская школа искусств»);

- 9364,9 тыс. рублей – расходы на питание детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях, в т. ч. средства республиканского бюджета 6411,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составили в 2021 году 42402 тыс. рублей. Из них:

- 303 тыс. рублей – на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;

- 277,8 тыс. рублей - расходы, связанные с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы».

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** произведены в сумме 12626,9 тыс. рублей, из них:

- 1120,7 тыс. рублей – доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 619,5 тыс. рублей - реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 1056,6 - тыс. рублей - предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг;

- 1238,8 тыс. рублей – предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (за счет субвенций из бюджета УР);

- 497,8 тыс. рублей – компенсация части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях (средства бюджета Удмуртской Республики);

- 5978,6 тыс. рублей - выплаты семьям опекунов за счет средств бюджета Удмуртской Республики;

- 322,1 тыс. руб. - предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений (средства бюджета УР).

Расходы на физическую культуру и спорт **по разделу 1100** составили 4547,2 тыс. рублей. Средства направлены:

- содержание и обеспечение деятельности спортивного комплекса – 3842,1 тыс. рублей

- на проведение мероприятий по физической культуре и спорту – 554,3 тыс. рублей.

На обслуживание государственного и муниципального долга по **разделу 1300** в 2021 году израсходовано 2365,7 тыс. рублей (процентные платежи по долговым обязательства МО «Ярский район»).

По подразделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы бюджета МО «Ярский район» в 2021 году составили 19632,8 тыс. рублей, в том числе:

- 16360,1 тыс. рублей - дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений;

- 805,0 тыс. рублей – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенции по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств бюджета Удмуртской Республики;

- 2467,7 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности.

При исполнении бюджета за 2021 год образовался **дефицит бюджета МО «Ярский район»** в сумме 28457,7 тыс. рублей. Основным источником финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций.

**Кредиторская задолженность** бюджета района по состоянию на 01.01.2022 года составила 54 млн. 304 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 17 млн. 989,7 тыс. рублей.

**Муниципальный долг** бюджета района по состоянию на 01.01.2022 года составил 54710 тыс. рублей.

Зам. начальника управления финансов О.В. Семакин