**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчёту об исполнении муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 9 месяцев 2022 года.**

1. **Исполнение доходной части муниципального бюджета.**

За январь-сентябрь месяцы 2022 года плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва»* исполнены на 104% (при плане ­­­­21 306,0 тыс. рублей поступило 22 072,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (17 846,7 тыс. рублей) наблюдается увеличение на ­­­ 4 225,8 тыс. рублей или с ростом на 1,23.

Основными доходными источниками муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна»* являются: налог на доходы физических лиц доля в общем объеме поступлений 75 %, налоги на имущество 5,4 %, доходы от использования имущества 3,2 %, и государственная пошлина 3,2 %.

Выполнение плана за январь-сентябрь месяцы 2022 года в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- *по налогу на доходы физических лиц* поступил налог в размере 16 590,8 тыс. рублей, при плане 16 590,0 тыс. рублей выполнение составило 100 %**.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 3  099,0 тыс. рублей. Перевыполнение поступления объясняется, что поступил налог по результатам акта выездной проверки по ГУП РТ «УК ТЭК-4» в сумме 777,7 тыс. рублей и с увеличением МРОТ с районными коэффициентами с 1 января по май 2022 года и с 1 июня 2022 года;

- *по акцизам на нефтепродукты* поступило 1084,7 тыс. рублей, при плане 1 084,0 тыс. рублей выполнение составило 100 %**.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 183,9 тыс. рублей;

- *по налогу УСН* поступление составило в размере 1 016,6 тыс. рублей при годовом плане 391,0 тыс. рублей или с ростом на 2,6 ( +625,6 тыс. рублей). Поступление по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 699,1 тыс. рублей.

*- по единому налогу на вмененный доход (отменный налог с1 января 2021 года) за январь-сентябрь месяцы поступило* задолженность прошлых лет в размере 4,4 тыс. рублей;

- *по единому сельскохозяйственному налогу* поступление составило в размере 42,9 тыс. рублей план за отчетный период составил в размере 42,0 тыс. рублей или 102 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 142,6 тыс . рублей.

В 2021 году 2 КФК увеличили деятельность оказываемых услуг (+ 170,6 тыс. рублей). По СПС Ак-Дуруг - ИП ГКФК Хунай-оол А.О. в 2021 году занимался лесозаготовкой и продажей пиломатериалов (+109,4 тыс. рублей) . По СПС Чаа-Холь ИП ГКФК Кара - Сал Э.Ч. увеличил деятельность оказываемых услуг в аржаане «Ажыг-Суг» - разведением лошадей и выращиванием зерновых культур (+ 61,2 тыс. рублей). В 2022 году увеличена количество единиц ( +8 единиц);

- по налогу*, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов* план за отчетный период составил в размере 356,0 тыс. рублей поступление составило в сумме 356,2 тыс. рублей или 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение поступлений на 60,4 тыс. рублей . В 2022 году увеличилось количество плательщиков (+ 11 единиц);

-*по налогу* на *имущество организаций*план за отчетный период составил в размере 1 194,0 тыс. рублей поступил налог в сумме 1 194,2 тыс. рублей или 100 %.По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление больше на 153,2 тыс.рублей .

Крупными плательщиками кожууна являются:

* Муниципальные бюджетные учреждения – 563,1 тыс.рублей;
* Минтруд РТ – 449,3 тыс.рублей;
* ПАО «ФКС ЕЭС» - 373,9 тыс.рублей;

- по *государственной пошлине* поступило пошлин в сумме 715,8 тыс. рублей, при плане 716,0 тыс. рублей выполнение составило 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 232,7 тыс. рублей, в связи с увеличением исков о взыскании задолженности, обращения в суды общей юрисдикции и мировые суды;

-*по аренде земли* за январь-сентябрь месяцы поступила плата в размере 607,7 тыс. рублей, при плане 608,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % **.** Уплачена плата 127 арендаторами сельскохозяйственных земель. За 2019 год – 0,8 тыс. рублей, за 2020 год – 31,1 тыс. рублей, 2021 год – 230,5 тыс. рублей и на 01.10.2022 г. – 345,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 170,3 тыс. рублей.

Задолженность арендаторов по состоянию на 01.10.2022 года составило в размере 446,0 тыс. рублей (373 единиц);

- по аренде муниципального имущества план за отчетный период составил в размере 108,0 тыс. рублей или план исполнен на 100 % . Задолженность по состоянию на 01.10.2022 года составило в сумме 95,7 тыс. рублей ( Минюст Республики Тыва – Чаа-Хольский участок мирового судьи);

- *по плате за негативное воздействие на окружающую среду* поступило 49,0 тыс. рублей, план за отчетный период составил в размере 48,0 тыс. рублей или план выполнен на 102 %;

- *по* *доходам от оказания платных услуг (работ)* план по муниципальному району в 2022 году не предусмотрен. Поступление платных услуг по муниципальному району в размере 96,6 тыс. рублей выявленных по результатам акта проверок - возврат излишне перечисленных сумм субсидий, субвенций и нецелевое назначение бюджетных средств по Управлению труда и социального развития Чаа-Хольского кожууна;

- *по доходам от продажи земельных участков* поступило 106,0 тыс. рублей или годовой план в сумме 70,0 тыс. рублей исполнен на 151 % ( +36,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 138,1 тыс. рублей или 2,3. Выкуплены земельные участки 27 арендаторами земель, общая площадь составила 21,7 га;

- *по штрафным санкциям*за январь–сентябрь месяцы поступило штрафов на сумму 98,9 тыс. рублей, при плане 99,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % (-0,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 10,4 тыс. рублей или на 1,11 ; Наибольшее поступление – за административные правонарушения, посягающие на общественный беспорядок и общественный безопасность , за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности , за правонарушения области охраны окружающей среды и правонарушения в области связи и информации.

**2. Безвозмездные поступления муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва** с учетом целевых субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 371 630,98 тыс. рублей, или 84 % от годового плана, с ростом на 1,9 % к уровню 2021 года, в том числе по видам трансфертов:

- дотации исполнены в сумме 78 001,15 тыс. рублей, со снижением на 18029,43 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субвенции исполнены в сумме 261 030,76 тыс. рублей, с ростом на 44 725,37 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субсидии исполнены в сумме 19 602,15 тыс. рублей, со снижением на 9301,95 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 13 093,55 тыс. рублей, с ростом на 3770,27 тыс. рублей, к уровню 2021 года.

Значительный рост безвозмездных поступлений связан с увеличением заработной платы общеобразовательных учреждений, на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 9417,47 тыс. рублей, на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех лет до семи лет включительно – 5474,81 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек – 5000 тыс. рублей.

**Трамплин**

**3. Исполнение муниципального бюджета по расходам**

Расходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2022 год исполнены в сумме 390 819,4 тыс. рублей, или 82,74 % от плана, с увеличением на 29829,84 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом. Рост обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

Исполнение муниципального бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в условиях первоочередного обеспечения социально-значимых, первоочередных расходных обязательств кожууна, приоритизации расходов и мобилизации средств на мероприятия по борьбе с новой коронавирусной инфекцией, а также освоения целевых федеральных средств.

1. **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на функционирование Председателя Администрации Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва и аппарата администрации Чаа-Хольского кожууна по указанному разделу составил 19771,32 тыс. рублей при плане 21 751,5 тыс. рублей, исполнено на 90,89 %.

Доля расходов раздела «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов консолидированного бюджета за 9 месяцев 2022 года составляет 5,1 процента.

**2. Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу «Национальная оборона» произведены расходы на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 690,53 тыс. рублей.

**3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнение муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна составляет 2112,72 тыс. рублей, при плане 2618,6 тыс. рублей (на 36,72 тыс. рублей больше аналогичного уровня прошлого года), из них (исполнение):

- на муниципальную программу Чаа-Хольского кожууна «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Чаа-Хольском кожууне Республики Тыва на 2021-2023 годы» – 185,12 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Обеспечение пожарной безопасности и защиты населения, территорий муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2023 годы» - 70,0 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 50,0 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1807,6 тыс. рублей (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, в том числе фонд оплаты труда учреждений, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты; закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и прочая закупка товаров работ и услуг.

**4. Раздел 0400 «Национальная экономика»**

**Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»**

По разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2022 год запланированы расходы в сумме 2143,5 тыс. рублей, исполнение составило 1542,8 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу уменьшились на 1169,7 тыс. рублей. В целях обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального района в среднесрочной перспективе, а также эффективного использования бюджетных средств в 2022 году, за 9 месяцев 2022 года профинансировано социально-значимые расходы.

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение за 9 месяцев 2022 г. составило в размере 1179,4 тыс. рублей или 67,2 %:

- на муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 1179,4 тыс. рублей.

**Подраздел 04.12 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

В муниципальном бюджете Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва в 2022 году на реализацию мероприятий по отрасли «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 9264,9 тыс. рублей, из них исполнено 7518,4 тыс. рублей, что составляет 81,1 % от плана.

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

За 9 месяцев 2022 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 2925,7 тыс. рублей или 49,2 % от плана, в том числе:

**По подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» исполнение 1547,3 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение организаций жилищно-коммунального хозяйства Чаа-Хольского кожууна специализированной техникой на 2021-2025» - 147,3 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение убытков – 1400 тыс. рублей;

**По подразделу 0503** «Благоустройство» в 2022 году исполнение составляет 1378,4 тыс. рублей, из которых:

- на реализацию мероприятий по благоустройству – 870,9 тыс. рублей, или 92,4 % от плана;

- на реализацию МП «Формирование современной городской среды» - 507,5 тыс. рублей, или 49,75 % от плана.

1. **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

За 9 месяцев 2022 г. расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» Предусмотрено 15,0 тыс. рублей. По сравнению с АППГ изменений нет.

1. **Раздел 0700 «Образование»**

На выполнение государственного (консолидированного) задания бюджетными учреждениям, на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, а также на проведение мероприятий в области образования за 9 месяцев 2022 года использованы 196358,5 тыс. рублей, при плане 224236,6 тыс. рублей или 87,6 % к плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 29477,8 тыс. рублей или на 13,2% (в 2021 г. – 166880,7 тыс. рублей).

На увеличение кассовых расходов повлияло:

1. обеспечение выплат заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда в связи с повышением с 1 января 2022 года МРОТ с 12792 до 13890 рублей, или 26391 рублей с районным коэффициентом и северной надбавкой в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;
2. повышение оплаты труда отдельных категорий работников, в связи с изменением темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы в целом по Республике Тыва согласно прогнозу социально-экономического развития республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Достижения индикативных показателей по категориям «Указных» работников, на которых распространяется действие Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

3) увеличением объема выделенных средств из федерального бюджета на реализацию национальных проектов «Образование» и «Демография»;

6) субсидии и иные межбюджетные трансферты в сумме 10049,9 тыс. рублей, в том числе:

- на ежемесячное денежное вознаграждение в размере не менее 5000 рублей педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за классное руководство, предусмотрев сохранение ранее установленных в субъектах Российской Федерации выплат на эти цели и обеспечив выплату такого вознаграждения начиная с 1 января 2022 года. Размер вознаграждения за классное руководство за полный месяц и по норме численности, учащихся в класс - комплекте составит 9 500 рублей. В 2021-2022 учебный год численность классных руководителей составляет всего 60 человек. Объем освоенных иных межбюджетных трансфертов составляет 5884,8 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного питания отдельным категориям учащихся государственных и муниципальных образовательных учреждений Чаа-Хольского кожууна – 770,5 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях Республики Тыва освоены субсидии в общей сумме 3394,6 тыс. рублей в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 года № 2072-р в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образование».

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

На проведение мероприятий и обеспечение деятельности учреждений культуры за 9 месяцев 2022 году было освоено 38954,8 тыс. рублей (рост по сравнению с 2021 г. на 9247,2 тыс. рублей).

**По подразделу 0801 «Культура»** за 9 месяцев 2022 годисполнение составляет 23881,4 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 7460,1 тыс. рублей), из которых:

- на реализацию подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности Чаа-Хольского кожууна на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 10709,2 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 7878,9 тыс. рублей;

- на иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» 5000 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры и искусства в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 192,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям на поддержку отрасли культуры – 101,0 тыс. рублей;

**По подразделу 0804** **«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** за 9 месяцев 2022 году исполнено 15073,3 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 1787,0 тыс. рублей), из них:

- на развитие муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 14536,6 тыс. рублей;

- на расходы на выплаты по оплате труда начальника управления культуры искусства администрации Чаа-Хольского кожууна – 536,7 тыс. рублей.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По разделу 10 00 «Социальная политика» за 9 месяцев 2022 году исполнение составило 109877,6 тыс. рублей или 75,6 процента при плане 145378,5 тыс. рублей. На увеличение расходов за 9 месяцев 2022 года по сравнению с 2021 годом повлияли: Следующие меры социальной поддержки:

- ежемесячные выплаты детям в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 65971,7 тыс. рублей (76,8 % от плана);

- ежемесячные выплаты семьям в случае рождения третьего и последующих детей – 20840,8 тыс. рублей (82,2%).

Кроме того, по данному разделу за 9 месяцев 2022 год освоены денежные средства в сумме 22962,02 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1706,6 тыс. рублей, при плане 2500,0 тыс. рублей, или 68,3 %;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла» - 1865,8 тыс. рублей или 71,7%;

- субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка – 1665,76 тыс. рублей или 67,3 % при плане 2473,5 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 295,7 тыс. рублей или 59,3 %;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» - 98,6 тыс. рублей или 45,9 % при плане 215 тыс. рублей;

- субвенции на выплату ежемесячных пособий на первого ребенка, рожденного с 1 января 2018 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2017 №418-ФЗ «О ежемесячных выплатах семьям, имеющих детей» - 11785,9 тыс. рублей или 69,1% при плане 17058,7 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 480,66 тыс. рублей или 20,9 % при плане 2294,5 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Чаа-Хольском кожууне Республики Тыва на 2021-2025 годы» - план 2276,5 тыс. рублей, исполнение 2268,0 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области социальной политики – 2795,0 тыс. рублей или 82,8 %.

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

Кассовые расходы мероприятий в целом по разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2022 года составляет 1442,8 тыс. рублей или 96,9 % от плана.

За счет средств местного бюджета за 9 месяцев 2022 года на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта освоено 1442,8 тыс. рублей,из них:

1) на реализацию муниципальной программы «Спорт – норма жизни» освоены средства в сумме 1386,9 тыс. рублей, в том числе:

2) на реализацию муниципальной программы «Государственная молодежная политика» - 55,9 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по муниципальному бюджету на 01.10.2022 года составила 3498,1 тыс. рублей. В основном увеличение кредиторской задолженности наблюдается по страховым взносам.

Начальник финансового управления

администрации Чаа-Хольского кожууна К.В.Ховалыг

Исполнитель: Сарыглар С.М.

Тел. 89010174417