**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчёту об исполнении муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2022 год**

1. **Исполнение доходной части муниципального бюджета**

За январь-март месяцы 2022 года плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** бюджета муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва»* исполнены на 101% (при плане ­­­­6 831 тыс. рублей поступило 6 881,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на ­­­ 932 тыс. рублей или на 1,16 %.

Основными доходными источниками кожуунного бюджета муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна»* являются: налог на доходы физических лиц доля в общем объеме поступлений 76 %, налоги на имущество 8,2 % и государственная пошлина 3,4 %.

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

- *по налогу на доходы физических лиц* поступило 5 250,4 тыс. рублей, при плане 5 250 тыс. рублей выполнение составило 100 % ( + 0,4 тыс. рублей**).** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 382,6 тыс. рублей или на 1,08 %;

*по единому налогу на вмененный доход ( отменный налог с1 января 2021 года) за январь-март месяцы* поступило задолженность прошлых лет в размере 4,1 тыс. рублей. В 2021 году поступление по налогу составило в размере 108,4 тыс. рублей;

- *по единому сельскохозяйственному налогу поступила сумма налога в размере 2,0 тыс. рублей* за январь-март месяцы т. г. план за отчетный период составил в размере 2,0 тыс. рублей или план выполнен на 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение поступления на 5,7 тыс. рублей;

- по *налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов* план за отчетный период составил в размере 161,0 тыс. рублей поступление составило в размере 161,1 тыс. рублей или 100 %;

-*по налогу* *на имущество организаций*план за отчетный период составил в размере 565,0 тыс. рублей поступил налог в размере 565,3 тыс. рублей или 100 % ( +0,3 тыс. рублей);

- по *государственной пошлине*поступление составило в размере 239,7 тыс. рублей, при плане 240,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % ( -0,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 131,3 тыс. рублей или на 2,21 %, в связи с увеличением исков о взыскании задолженности, обращения в суды общей юрисдикции и мировые суды;

-*по аренде земли* за январь-март месяцы поступила плата в размере 214,0 тыс. рублей, при плане 214,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % **.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 85,2 тыс. рублей или на 1,66 %. Уплачен аренда земли 37 арендаторами, в том числе: 2020 год – 19,3 тыс. рублей, 2021 год – 84,6 тыс. рублей, 2022 год – 110,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года были разосланы уведомления 23 арендаторам на сумму 157,7 тыс. рублей. Также ведется работа по взысканию задолженности по телефонной связи.

За 1 квартал 2022 года предоставлено в аренду 5 земельных участков на сумму 16,2 тыс. рублей общей площадью 3,2 га (из них: земли населенных пунктов – 0,3 га, из земель сельскохозяйственного назначения – 2,9 га);

- по аренде муниципального имущества план за отчетный период составил в размере 3,0 тыс. рублей план исполнен на 100 % или поступило 3,0 тыс. рублей;

- *по плате за негативное воздействие на окружающую среду* поступило 6,0 тыс. рублей, план за отчетный период составил в размере 6,0 тыс. рублей или выполнен на 100%. По результатам акт сверки с территориальным органом Росприроднадзора выявлено переплата в размере 648,4 тыс. руб, по учреждениям управления Образования и по учреждениям Культуры. В связи с отсутствием утвержденных правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду применялся неправильный коэффициент, допущенные в прошлых периодах (2012-2016 г. г.) вовлекли переплату по муниципальным бюджетным учреждениям кожууна;

- *по доходам от продажи земельных участков* поступило 35,1 тыс. рублей, план за отчетный период составил в размере 35,0 тыс. рублей или 100%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 80,7 тыс. рублей или 3,3 %. План перевыполнен за счет оплаты по договорам купли-продажи земельных участков, заключенных в конце 2021 года;

- *по штрафным санкциям*за январь–март месяцы поступили штрафы в размере 28,9 тыс. рублей, при плане 29,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % (-0,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 9,9 тыс. рублей или на 1,52 %;

**2. Безвозмездные поступления муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва** с учетом целевых субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов исполнены в сумме 443 877,97 тыс. рублей, или 28,3% от плана, с ростом на 4,2 % или 19 787,09 тыс. рублей к уровню 2021 года, в том числе по видам трансфертов:

- дотации исполнены в сумме 26 833,19 тыс. рублей, с снижением на 2 180,46 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субвенции исполнены в сумме 83 331,1 тыс. рублей, с ростом на 16 572,42 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субсидии исполнены в сумме 7 630,56 тыс. рублей, с ростом на 186,83 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 8060,22 тыс. рублей, с ростом на 5253,89 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 – 2 874,0 тыс. рублей, на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех лет до семи лет включительно – 11151,23 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек – 5000 тыс. рублей.

**3. Исполнение муниципального бюджета по расходам**

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2022 год исполнены в сумме 128 909,08 тыс. рублей, или 27,4% от плана, с ростом на 16,3% или 18109,05 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом. Рост обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

Исполнение муниципального бюджета по расходам в 1 квартале 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.

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы на социальную сферу –77% или 99315,9 тыс. рублей, в том числе на образование 63273,34 тыс. рублей, или 49 % от общего объема расходов, на социальную политику – 36042,47 тыс. рублей, или 27,9%.

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 6025,05 тыс. рублей при плане 21 351,35 тыс. рублей, исполнено на 29%.

Доля расходов раздела «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов консолидированного бюджета за 1 квартал 2022 года составляет 4,7 процента.

По сравнению с АППГ расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 365,99 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено индексацией должностных окладов работников казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Тыва с 1 января 2022 г. на 8,5 % на Федерального Закона Российской Федерации от 19.06.2000г. № 82-ФЗ, а также доведением заработной платы до уровня минимального размера оплаты труда.

**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 215,26 тыс. рублей.

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

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнение муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна составляет 676,4 тыс. рублей, при плане 2618,6 тыс. рублей (на 722,97 тыс. рублей или на 6,8% меньше 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» – 135,13 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 541,28 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 299,37 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу уменьшились на 122,6 тыс. рублей. В целях обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального района в среднесрочной перспективе, а также эффективного использования бюджетных средств в 2022 году, в 1квартале 2022 года профинансировано социально-значимые расходы.

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

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение за 1 квартал 2022 г. составило в размере 251,23 тыс. рублей или 19,9 %:

- на муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 251,23 тыс. рублей.

- на муниципальную программу «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 143,49 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 9293,53 тыс. рублей, из них исполнено 3035,47 тыс. рублей, что составляет 32,7 % от плана, с ростом к уровню 2021 года на 20,5 % или 516,42 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2022 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 48,1 тыс. рублей или 0,6 % от плана (по сравнению с 2021 годом снижение на 79,6 тыс. рублей), в том числе:

**По подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» исполнение 0 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение организаций жилищно-коммунального хозяйства Чаа-Хольского кожууна специализированной техникой на 2021-2025» предусмотрено 3221 тыс. рублей (финансирование из республиканского бюджета в сумме 2450 тыс. рублей и из местного бюджета софинансирование в размере 771 тыс. рублей) финансирование из республиканского бюджета планируется в конце 2 квартала текущего года.

**По подразделу 0503** «Благоустройство» в 2022 году исполнение составляет 48,1 тыс. рублей, из которых:

- на реализацию мероприятий по благоустройству – 48,1 тыс. рублей, или 4,9% от плана.

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

За 1 квартал 2022 г. расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» Предусмотрено 265 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 в 1 квартале 2022 года использованы 63 273,34 тыс. рублей, при плане 215 054,83 тыс. рублей или 29,4 процентов к плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 3273,24 тыс. рублей или на 5,4% (в 2021 г. – 60 000,1 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 50833,7 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 2240,9 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного питания отдельным категориям учащихся государственных и муниципальных образовательных учреждений Чаа-Хольского кожууна – тыс. рублей (на 1 обучающегося в день 85,3 рублей);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях Республики Тыва освоены субсидии в общей сумме 5989,48 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 в 2022 году было освоено 16 327,43 тыс. рублей (рост по сравнению с 2021 г. на 5491,6 тыс. рублей).

**По подразделу 0801 «Культура»** за 1 квартал 2022 годисполнение составляет 11 341,4 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 5252,35 тыс. рублей), из которых:

- на реализацию подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности Чаа-Хольского кожууна на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 3813,27 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 2408,17 тыс. рублей;

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

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры и искусства в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 120 тыс. рублей.

**По подразделу 0804** **«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** в 1 квартале 2022 году исполнено 4985,99 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 239,22 тыс. рублей), из них:

- на развитие муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 4873,35 тыс. рублей;

- на расходы на выплаты по оплате труда начальника управления культуры искусства администрации Чаа-Хольского кожууна – 112,64 тыс. рублей.

1. **Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По разделу 10 00 «Социальная политика» в 1 квартале 2022 году исполнение составило 36 042,47 тыс. рублей (рост на 30,7 % по сравнению с 2021 годом или 8473,2 тыс. рублей) или 23,8 процента при плане 151456,76 тыс. рублей.

На увеличение расходов в 1 квартале 2022 года по сравнению с 2021 годом повлияли:

Следующие меры социальной поддержки:

* ежемесячные выплаты детям в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 22850,05 тыс. рублей (26,6 % от плана);
* ежемесячные выплаты семьям в случае рождения третьего и последующих детей – 5634,08 тыс. рублей (24,2%).

Кроме того, по данному разделу за 1 квартал 2022 год освоены денежные средства в сумме 7558,34 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом уменьшение на 5552,04 тыс. рублей), в том числе:

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 824,02 тыс. рублей, при плане 2350 тыс. рублей, или 35,06%;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла» - 627,11 тыс. рублей или 24,1%;

- субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка – 784,66 тыс. рублей или 18,2% при плане 4297,6 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 209,7 тыс. рублей или 13,5 %;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» - 8,96 тыс. рублей или 4,2 % 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» - 3624,26 тыс. рублей или 15,7% при плане 23058,7 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 – 150 тыс. рублей или 6,5 % 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 0 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области социальной политики – 1304,62 тыс. рублей или 45,5 %.

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

Кассовые расходы мероприятий в целом по разделу «Физическая культура и спорт» в 1 квартале 2022 года составляет 48,6 тыс. рублей или 3,3 % от плана.

За счет средств местного бюджета в 1 квартале 2022 года на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта освоено 48,6 тыс. рублей,из них:

1) на реализацию муниципальной программы «Спорт – норма жизни» освоены средства в сумме 35,7 тыс. рублей, в том числе:

- на другие расходы в области физической культуры и спорта – 35,7 тыс. рублей;

2) на реализацию муниципальной программы «Государственная молодежная политика» - 12,9 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

Общая сумма дебиторской задолженности по муниципальному бюджету Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва на 01.04.2022 года составила 59,2 тыс. рублей (по сравнению с началом годом увеличилась на 35,5 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по муниципальному бюджету на 01.04.2022 года составила 9066,2 тыс. рублей. В основном увеличение кредиторской задолженности наблюдается по коммунальным услугам и по страховым взносам.