**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчёту об исполнении муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 2 квартал 2022 год**

1. **Исполнение доходной части муниципального бюджета**

За январь-июнь месяцы 2022 года плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** кожуунного бюджета муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва»* исполнены на 102 % (при плане ­­­­14 965,0 тыс. рублей поступило 15 218,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на ­­­ 2 13,4 тыс. рублей или на 1,15 %.

Основными доходными источниками консолидированного бюджета муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна»* являются: налог на доходы физических лиц доля в общем объеме поступлений 75,3 %, налоги на имущество 5,4 %, доходы от использования имущества 5,7 % и государственная пошлина 3,1 %.

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

- *по налогу на доходы физических лиц* поступил налог в размере 11 474,3 тыс. рублей, при плане 11 474,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % ( + 0,3 тыс. рублей**).** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 1 285,6 тыс. рублей или на 1,12 %.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 683,3 тыс. рублей, при плане 683,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % ( -0,3 тыс. рублей**).** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 111,8 тыс. рублей или на 1,19 %;

- *по налогу УСН* поступило 534,3 тыс. рублей, годовой пла исполнен на 1,36 %. Поступление по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 320,4 тыс. рублей или 2,5 %;

*- по единому налогу на вмененный доход ( отменный налог с1 января 2021 года) за январь-июнь месяцы* поступило задолженность прошлых лет в размере 4,6 тыс. рублей;

- *по единому сельскохозяйственному* налогу поступление составило в размере 37,5 тыс. рублей план за отчетный период составил в размере 37,0 тыс. рублей или план выполнен на 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на 103,1 тыс. рублей.

В прошлом 2021 году поступила задолженность прошлых лет (2019-2020 годов) в размере 109,0 тыс. рублей ( КФК Хунай-оол А.О.);

- по *налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов* план за отчетный период составил в размере 309,0 тыс. рублей поступление составило в сумме 309,3 тыс. рублей или 100 % с увеличением количества единиц;

-*по налогу* *на имущество организаций*план за отчетный период составил в размере 834,0 тыс. рублей поступил налог в сумме 834,4 тыс. рублей или 100 % ( +0,4 тыс. рублей). Крупными плательщиками налога являются: Минтруд РТ ( 275,1 тыс. рублей), ПАО»ФСК ЕЭС» (182,9 тыс. рублей), муниципальные бюджетные учреждения кожууна 563,1 тыс. рублей и АО «Тываэнерго» - 52,8 тыс. рублей и т.д;

- по *государственной пошлине*поступило пошлин в сумме 473,3 тыс. рублей, при плане 478,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % ( +0,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 180,0 тыс. рублей или на 1,6 %, в связи с увеличением исков о взыскании задолженности, обращения в суды общей юрисдикции и мировые суды;

-*по аренде земли* за январь-июнь месяцы поступила плата в размере 484,0 тыс. рублей, при плане 484,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % **.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 170,8 тыс. рублей или на 1,55 %. Уплачен аренда земли 97 арендаторами, в том числе: за 2019 год – 0,8 тыс. рублей, 2020 год – 25,0 тыс. рублей, 2021 год – 187,0 тыс. рублей, 2022 год – 271,1 тыс. рублей.

За январь-июнь месяцы т. г. 2022 года были разосланы уведомления 70 арендаторам на сумму 549,6 тыс. рублей. Также ведется работа по взысканию задолженности по телефонной связи.

За январь-июнь месяцы 2022 года предоставлено в аренду 27 земельных участков на сумму 108,7 тыс. рублей общей площадью 703,3 га (из них: земли населенных пунктов – 0,97 га, из земель сельскохозяйственного назначения – 702,33 га);

- по аренде муниципального имущества план за отчетный период составил в размере 78,0 тыс. рублей или план исполнен на 100 % . Поступила задолженность в сумме 30,3 тыс .рублей за 2021 год ( Минюст Республики Тыва – Чаа-Хольский участок мирового судьи);

- *по плате за негативное воздействие на окружающую среду* поступило 47,9 тыс. рублей, план за отчетный период составил в размере 48,0 тыс. рублей или план выполнен на 100 %. По результатам акт сверки с территориальным органом Росприроднадзора выявлено переплата в размере 648,4 тыс. рублей 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 оказания платных услуг (работ)* поступило 96,6 тыс. рублей. Поступление платных услуг по муниципальному району в размере 96,6 тыс. рублей выявленных по результатам акта проверок - возврат излишне перечисленных сумм по целевым субсидиям, субвенциям и нецелевое назначение бюджетных средств. План платных услуг по муниципальному району на 2022 год не был запланирован;

- *по доходам от продажи земельных участков* поступило 71,7 тыс. рублей или годовой план исполнен на 102 % ( +1,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 138,8 тыс. рублей или 2,8 %. Выкуплены земельные участки 22 арендаторами земель, общая площадь составила 149158 кв. м;

- *по штрафным санкциям*за январь–июнь месяцы поступило штрафов на сумму 79,2 тыс. рублей, при плане 79,0 тыс. рублей выполнение составило 100 % (+0,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 27,9 тыс. рублей или на 1,54 %; 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 281 577,95 тыс. рублей, или 63,87 % от плана, с ростом на 3,9 % или 38 546,95 тыс. рублей к уровню 2021 года, в том числе по видам трансфертов:

- дотации исполнены в сумме 53 120,97 тыс. рублей, со снижением на 5 413,39 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субвенции исполнены в сумме 200 884,93 тыс. рублей, с ростом на 41 164,1 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- субсидии исполнены в сумме 15 471,21 тыс. рублей, со снижением на 438,34 тыс. рублей, к уровню 2021 года;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 12 184,5 тыс. рублей, с ростом на 3305,3 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 – 5767,0 тыс. рублей, на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех лет до семи лет включительно – 10286,97 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек – 5000 тыс. рублей.

**3. Исполнение муниципального бюджета по расходам**

Расходы муниципального бюджета за 2 квартал 2022 год исполнены в сумме 289 965,1 тыс. рублей, или 62,03 % от плана, 37357,0 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом. Рост обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

Исполнение муниципального бюджета по расходам в 2 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.

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 12 524,99 тыс. рублей при плане 21 542,45 тыс. рублей, исполнено на 58,1 %.

Доля расходов раздела «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов консолидированного бюджета за 2 квартал 2022 года составляет 4,3 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 460,35 тыс. рублей.

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

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнение муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна составляет 1348,89 тыс. рублей, при плане 2618,6 тыс. рублей (на 19,2 тыс. рублей или на 1,1% 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 – 1213,76 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 916,2 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу уменьшились на 106,18 тыс. рублей. В целях обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального района в среднесрочной перспективе, а также эффективного использования бюджетных средств в 2022 году, в 2 квартале 2022 года профинансировано социально-значимые расходы.

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

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение за 2 квартал 2022 г. составило в размере 758,87 тыс. рублей или 60,2 %:

- на муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 758,87 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 9332,43 тыс. рублей, из них исполнено 5581,89 тыс. рублей, что составляет 59,8 % от плана, с ростом к уровню 2021 года на 10,3 % или 958,6 тыс. рублей.

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

За 2 квартал 2022 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 1374,44 тыс. рублей или 22,6 % от плана (по сравнению с 2021 годом снижение на 1022,2 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 1204,9 тыс. рублей (финансирование из республиканского бюджета в сумме 433,9 тыс. рублей и из местного бюджета софинансирование в размере 771 тыс. рублей) финансирование из республиканского бюджета планируется в 3 квартале текущего года.

**По подразделу 0503** «Благоустройство» в 2022 году исполнение составляет 974,4 тыс. рублей, из которых:

- на реализацию мероприятий по благоустройству – 466,9 тыс. рублей, или 48 % 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 2 квартал 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 в 2 квартале 2022 года использованы 156 285,2 тыс. рублей, при плане 215 011,3 тыс. рублей или 72,7 % к плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 22 500,5 тыс. рублей или на 10,5% (в 2021 г. – 133 784,7 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 9024,5 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 5598,5 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 2655,5 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 2 квартале 2022 году было освоено 28 616,82 тыс. рублей (рост по сравнению с 2021 г. на 7464,89 тыс. рублей).

**По подразделу 0801 «Культура»** за 2 квартал 2022 годисполнение составляет 18 513,27 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 6717,61 тыс. рублей), из которых:

- на реализацию подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности Чаа-Хольского кожууна на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 7911,3 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 5481,95 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» - 120 тыс. рублей.

**По подразделу 0804** **«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** в 2 квартале 2022 году исполнено 10 103,55 тыс. рублей (по сравнению с 2021 годом рост на 747,29 тыс. рублей), из них:

- на развитие муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на 2021-2023 годы» направлены средства в сумме – 9860,18 тыс. рублей;

- на расходы на выплаты по оплате труда начальника управления культуры искусства администрации Чаа-Хольского кожууна – 243,37 тыс. рублей.

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

По разделу 10 00 «Социальная политика» в 2 квартале 2022 году исполнение составило 75108,23 тыс. рублей (рост по сравнению с 2021 годом 6757,9 тыс. рублей) или 50,1 процента при плане 149994,78 тыс. рублей.

На увеличение расходов в 2 квартале 2022 года по сравнению с 2021 годом повлияли:

Следующие меры социальной поддержки:

* ежемесячные выплаты детям в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 45449,87 тыс. рублей (52,9 % от плана);
* ежемесячные выплаты семьям в случае рождения третьего и последующих детей – 12499,54 тыс. рублей (53,8%).

Кроме того, по данному разделу за 2 квартал 2022 год освоены денежные средства в сумме 17158,82 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1357,84 тыс. рублей, при плане 2350 тыс. рублей, или 57,78 %;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла» - 1251,85 тыс. рублей или 48,1%;

- субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка – 1665,76 тыс. рублей или 63,8 % при плане 2612,41 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 277,0 тыс. рублей или 17,9 %;

- субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» - 53,77 тыс. рублей или 25 % 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» - 7769,4 тыс. рублей или 33,7% 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 – 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 – 1983,5 тыс. рублей или 63,5 %.

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

Кассовые расходы мероприятий в целом по разделу «Физическая культура и спорт» в 2 квартале 2022 года составляет 1149,73 тыс. рублей или 77,2 % от плана.

За счет средств местного бюджета в 2 квартале 2022 года на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта освоено 1149,73 тыс. рублей,из них:

1) на реализацию муниципальной программы «Спорт – норма жизни» освоены средства в сумме 1111,83 тыс. рублей, в том числе:

2) на реализацию муниципальной программы «Государственная молодежная политика» - 37,9 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

Общая сумма дебиторской задолженности по муниципальному бюджету Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва на 01.07.2022 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 01.07.2022 года составила 2120,4 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