**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчёту об исполнении муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2024 года**

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

На 2024 год плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** бюджета муниципального района *«Чаа-Хольского кожууна»* исполнены на 146 % (при плане ­­­­ 5 290 тыс. рублей поступило 7 740,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 2 629,5 тыс. рублей или 1,51.

За январь- март месяцы 2024 года в бюджете муниципального района общая минусовая сумма составила в размере 652,8 тыс. рублей.

Основными доходными источниками кожуунного бюджета муниципального района являются: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 75,5 %), специальные налоговые режимы (6,2%), государственная пошлина (5 %) и аренда муниципальной и государственной собственности (5,3 %).

Крупными плательщиками кожууна по налогам и сборам являются такие организации, как, ГБУЗ «Чаа-Хольская ЦКБ», Прокуратура Чаа-Хольского района РТ, Чаа-Хольский районный суд РТ, Главное управление МЧС, ГБУ Республике Тыва "Соццентр Чаа-Хольск.кожууна, ГУП РТ "Управляющая компания ТЭК-4", Управление образования администрации Чаа-Хольского кожууна РТ ,Управление Культуры Чаа-Хольского кожууна РТ, ОАО "Тываэнерго", ПЕРВАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ АО, Минтруд РТ, ОАО "ФКС ЕЭС" и Администрация Чаа-Хольского кожууна РТ.

Выполнение плана за январь-март 2024 года в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- *по налогу на доходы физических лиц* поступило всего 5 849,1 тыс. рублей, при плане 3 826 тыс. рублей выполнение составило 153 % ( 2 023,1 тыс. рублей**)**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 2 028,7 тыс. рублей или на 1,65, связи с повышением заработной платы с 1 января 2024 г по Указам Главы Республики Тыва от 28.11.23 г. №387 на 1,055 раза размеры месячных окладов денежного вознаграждения должностных лиц органов местного самоуправления;

Задолженность по налогу на доходы составил в размере 881,5 тыс. рублей ( МУП «Чаа-Холь источник» 736 тыс. рублей с 01.07.2022 г.,ГБУЗ « Чаа-Хольская ЦКБ» - 75,4 тыс. рублей и ДЮСШ с Чаа-Холь – 70,1 тыс.рублей). Задолженность населения за холодное водоснабжения перед МУП «Чаа -Холь источник» составил в размере 1 065,7 тыс. рублей. Минусовая сумма по налогу за январь-март составил в размере 441,7 тыс. рублей;

- по акцизам на нефтепродукты поступило 409 тыс. рублей, выполнение плана составило 106%. Годовой план исполнен на 25 %. По сравнению с АППГ наблюдается рост на 1,13 (+48 тыс. рублей). Причина роста является увеличение налоговой ставки с 1 января 2024 года в среднем на 1,04 % к 2023 году;

- по упрощенной системе налогообложения поступило 3,4 тыс. рублей, план за отчетный период составил 27 тыс. рублей. выполнение плана составило 12,5%. Годовой план исполнен на 0,3 %. *Минусовая сумма* налога на 01.04.2024 года составил в размере 24,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 3,4 тыс. рублей. Задолженность по налогу составила в размере 248 тыс. рублей;

- по единому налогу на вмененный доход поступление задолженности в размере 0,5 тыс. рублей. Налоговый режим ЕНВД отменен с 2021 года во всех регионов;

- *по единому сельскохозяйственному налогу*  поступил налог в размере 18,8 тыс. рублей, план на отчетный период составил в сумме 2 тыс. рублейплан исполнен на 9,4 раза больше от плана. Минусовая сумма налога за январь-март составил в размере 5,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений на 0,3 тыс. рублей или снижение на 1,01.

 В 2024 году 39 единиц ( +7 ед.). Большинство плательщиков налога сдают «нулевую» налоговую отчетность, так как сельскохозяйственные товаропроизводители не имеют доходов и расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - *по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных* районов  поступил налог в размере 205,1 тыс. рублей, план на отчетный период составил в сумме 121 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 42 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 166,3 тыс. рублей или на 5,3 . Минусовая сумма по налогу за январь-март месяцы т. г. составил в размере 149,5 тыс. рублей ( за январь месяц - 149,5 тыс. рублей); |  |  |

- *по налог на имущество организаций*  поступил налог за отчетный период в размере 187,6 тыс. рублей, при плане 435 тыс. рублей или план выполнен на 43 %. По сравнение с АППГ поступление уменьшилась на 128,7 тыс. рублей или снижение поступлений на 1,69. Минусовая сумма налога составила в размере 1,3 тыс. рублей ( март – 1,3 тыс. рублей).

Крупными плательщиками налога на имущество организаций являются такие организации, как:

* Минтруд РТ;
* ПАО «Россети»;
* АО «ПКБ»;
* ПАО «ФСК ЕЭС»:
* Управления Образования;

- по государственной пошлине поступило 387,6 тыс. рублей выполнение плана за отчетный период составила на 3,7 раза больше от плана. Годовой план выполнен на 22 %.

Увеличение поступлений госпошлины связано с увеличением исков о взыскании задолженности, обращения в суды общей юрисдикции и мировые суды;

- по аренде муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности поступило 415,5 тыс. рублей выполнение плана составило на 135 % . Годовой план исполнен на 34%. По сравнению с АППГ наблюдается рост на 1,8 (+179,3 тыс. рублей). Причина роста является увеличение число арендаторов сельскохозяйственных земель и поступление недоимки за прошлых лет в размере 226,4 тыс. рублей;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду поступило 13,9 тыс. рублей, план за январь-март составил в сумме 6 тыс. рублей выполнение плана оставило 2,31 раза больше от плана. Годовой план исполнен на 16%. По результатам акта взаимных расчетов с территориальным органом Росприроднадзора выявлено переплата по учреждениям Управления Культуры в размере 218,5 тыс. рублей. В связи с отсутствием

утвержденных правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- по платным услугам муниципального района поступило 10,3 тыс. рублей( возврат целевых средств за прошлых лет);

- по продаже земельных участков поступило 138,8 тыс. рублей, выполнение плана составило 213 %. Годовой план исполнен на 61 %. По сравнению с АППГ наблюдается рост на +132,7 тыс. рублей или 22,7. Причина роста является увеличение договоров купли-продажи на земельные участки гражданами;

 - по штрафным санкциям поступило 100,6 тыс. рублей годовой план исполнен на 99%. По сравнению с АППГ наблюдается рост на 2,38 (+58,4 тыс. рублей). Причина роста является увеличение административных штрафов в области охраны собственности и за правонарушения в области предпринимательской деятельност;

-по прочим неналоговым доходам муниципального района план на 2024 год составил в размере 60 тыс. рублей. План за отчетный период не предусмотрен и поступлений нет.

**2. Безвозмездные поступления муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва** с учетом целевых субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов в 1 квартале исполнены в сумме 128293,04 тыс. рублей, или 28,51 % от плана, в том числе по видам трансфертов:

- дотации исполнены в сумме 36526,9,0 тыс. рублей;

- субвенции исполнены в сумме 70226,59 тыс. рублей;

- субсидии исполнены в сумме 18576,61 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 2991,56 тыс. рублей.

**3. Исполнение муниципального бюджета по расходам**

Расходы муниципального бюджета в 1 квартале 2024 года исполнены в сумме 125472,66 тыс. рублей, или 25,96 % от плана, 483281,34 тыс. рублей.

Исполнение муниципального бюджета по расходам в 1 квартале 2024 года осуществлялось в условиях первоочередного обеспечения социально-значимых, первоочередных расходных обязательств кожууна, 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 12424,46 тыс. рублей при плане 40248,89 тыс. рублей, исполнено на 30,87 %.

Доля расходов раздела «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов консолидированного бюджета в 1 квартале 2024 года составляет 8,3 процента.

По сравнению с АППГ расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 4308,8 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено индексацией должностных окладов работников казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Тыва с 1 января 2024 г. на 5,5 % 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 329,1 тыс. рублей.

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

По разделу национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнение муниципального бюджета Чаа-Хольского кожууна составляет 849,6 тыс. рублей, при плане 3 426,18 тыс. рублей, из них (исполнение):

- на муниципальную программу Чаа-Хольского кожууна «Обеспечение пожарной безопасности и защиты населения, территорий муниципального района Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера» - 35,46 тыс. рублей;

- на муниципальную программу Чаа-Хольского кожууна «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Чаа-Хольском кожууне Республики Тыва» – 15,0 тыс. рублей;

- на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 799,13 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» в 1 квартале 2024 года запланированы расходы в сумме 4737,39 тыс. рублей, исполнение составило 779,19 тыс. рублей. В целях обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального района в среднесрочной перспективе, а также эффективного использования бюджетных средств в 2024 году, в 1 квартале 2024 года профинансировано социально-значимые расходы.

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

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение в 1 квартале 2024 г. составило в размере 187,05 тыс. рублей:

- на муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения в Чаа-Хольском кожууне на 2021-2023 годы» - 187,05 тыс. рублей.

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

В муниципальном бюджете Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва в 1 квартале 2024 года на реализацию мероприятий по отрасли «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 11787,9 тыс. рублей, из них исполнено 2365,27 тыс. рублей, что составляет 20,06 % от плана.

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

В 1 квартале 2024 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 97,68 тыс. рублей при плане 12644,28 тыс. рублей.

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

В 1 квартале 2024 г. расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» Предусмотрено 520,0 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 1 квартале 2024 года использованы 78705,38 тыс. рублей, при плане 289361,11 тыс. рублей или 27,19 % к плану.

На увеличение кассовых расходов повлияло:

1. обеспечение выплат заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда в связи с повышением с 1 января 2024 года МРОТ в размере 36560 рублей 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 5297,02 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 2023-2024 учебный год численность классных руководителей составляет всего 60 человек. Объем освоенных иных межбюджетных трансфертов составляет 2391,2 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного питания отдельным категориям учащихся государственных и муниципальных образовательных учреждений Чаа-Хольского кожууна – 600,37 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 2305,45 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 1 квартале 2024 года было освоено 13794,77 тыс. рублей.

**По подразделу 0801 «Культура»** в 1 квартале 2024 годаисполнение составляет 7942,89 тыс. рублей, из которых:

- на реализацию подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности Чаа-Хольского кожууна на 2024-2026 годы» направлены средства в сумме – 4825,59 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Чаа-Хольском кожууне на 2024-2026 годы» - 3117,3 тыс. рублей.

**По подразделу 0804** **«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** в 1 квартале 2024 года исполнено 5851,88 тыс. рублей (по сравнению с 2023 годом рост на 217,51 тыс. рублей), из них:

- на развитие муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на 2024-2026 годы» направлены средства в сумме – 5672,35 тыс. рублей;

- на расходы на выплаты по оплате труда начальника управления культуры искусства администрации Чаа-Хольского кожууна – 179,53 тыс. рублей.

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

По разделу 10 00 «Социальная политика» в 1 квартале 2024 года исполнение составило 11963,46 тыс. рублей или 23,3 процента при плане 51250,5 тыс. рублей.

На уменьшение расходов по сравнению с 2023 годом повлияли частичный переход социальных выплат на ПФР.

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

Кассовые расходы мероприятий в целом по разделу «Физическая культура и спорт» в 1 квартале 2024 года составляет 193,1 тыс. рублей или 29,7 % от плана.

За счет средств местного бюджета в 1 квартале 2024 года на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта освоено 193,1 тыс. рублей,из них:

1) на реализацию муниципальной программы «Спорт – норма жизни» освоены средства в сумме 182,6 тыс. рублей, в том числе:

2) на реализацию муниципальной программы «Государственная молодежная политика» - 10,5 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

Общая сумма дебиторской задолженности по муниципальному бюджету Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва на 01.04.2024 года составила 15,0 тыс. рублей (по сравнению с началом годом уменьшилось на 62,5 тыс. рублей), по услугам связи.

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по муниципальному бюджету на 01.04.2024 года составила 182,77 тыс. рублей. В основном увеличение кредиторской задолженности наблюдается по материальным запасам и услугам связи.

И. о. начальника финансового управления

Администрации Чаа-Хольского кожууна Ч.М.Норбу