|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Тыва Республиканын Овур кожуун чагыргазынын Сан-Хоо эргелели****Хандагайты суур****№ тел. (8-394-44) 21-307** |  | **Финансовое управление Администрации Овюрскогокожууна****Республики Тыва****с. Хандагайты** |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

по исполнению бюджета муниципального района

«Овюрский кожуун Республики Тыва» за 3 квартал 2023 года

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 3 квартал 2023 года сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 31 марта 2015г № 225 «Об утверждении положения о бюджетном процессе муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва».

За 3 квартал 2023 года бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва по доходам исполнен в объеме 543887,26 тыс. рублей, или на 84,72 процента к плану, по расходам – в объеме 524057,12 тыс. рублей, или 80,72 процента к плановым назначениям, с превышением доходов над расходами в сумме 19830,14 тыс. рублей. Темпы роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составили по доходам 97,29 %, по расходам 98,28 %. Уменьшение с аналогичным периодом связано с переходом на ЕНС.

В утвержденные плановые показатели отчетного периода бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва, утвержденного решением Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 22 сентября 2023 г. № 234, внесены изменения в связи с получением уведомлений с Министерства финансов Республики Тыва на сумму 241,24 тыс. рублей за номерами: № 06-01/150 от 20 сентября 2023 года, 06-01/168 от 20 сентября 2023 года. В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ п.3 Финансовое управление вправе внести изменение в плановые показатели*. (Копии прилагаются).*

План налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района Овюрский кожуун за 9 месяцев 2023 г. выполнен на 133,29 % (+9929,80 тыс. рублей), при плане 29827,00 тыс. рублей фактически поступило 39756,80 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 37869,67 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1887,13 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост на 23,08 % (+7454,38 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 84,72 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют следующие налоги: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 69,95 %), налоги на совокупный доход (18,29 %), налог на имущество (1,64 %), доходы от использования имущества (1,48 %), продажа земельных участков (0,89 %).

Крупными налогоплательщиками являются МБОУ Хандагайтинская СОШ, ГБУЗ Овюрская ЦКБ, Красноярская таможня и МБДОУ детский сад «Чечек».

Выполнение плана за январь-сентябрь 2023 год в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

**Налоговые доходы:**

**- *налог на доходы физических лиц*** поступил в размере 27807,98 тыс. рублей при плане 22485,00 тыс. рублей, выполнение составило 123,67 % (+5322,98 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 15,55 % (+3741,20 тыс. рублей) в связи с переходом на ЕНС и возвратом налогоплательщиков на ЕНС. Годовой план выполнен на 75,03 %.

*-* ***акцизы на нефтепродукты*** поступили в размере 984,73 тыс. рублей при плане 870,00 тыс. рублей, выполнение составило 113,19 % (+14,73 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года идет снижение на 2,03 % или на 20,45 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 84,24 %.

**Налог на совокупный доход** поступил в сумме 7268,41 тыс. рублей, в том числе:

- ***налог на******упрощенную систему налогообложения*** поступил в размере 7055,84 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 177,02 %. По сравнению с АППГ рост на 119,10 % (+3835,39 тыс. рублей). Перевыполнение плана связано с активизацией экономической деятельности хозяйствующих субъектов и оплатой задолженности за прошлые периоды, а также с произведением зачетов с КБК на ЕНП. В течение 2023 года будут внесены изменения в плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва.

- ***единый налог на******вмененный доход для отдельных видов деятельности***(-17,05 тыс. рублей) в связи с произведением зачетов с КБК на ЕНП, в прошлом году произведен зачет на сумму -18,82 тыс. рублей;

- ***по*** ***единому сельскохозяйственному налогу*** поступили 66,06 тыс. рублей при плане 145,00 тыс. рублей, выполнение составило 45,56 % (-78,94 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 40,20 % (-44,41 тыс. рублей) в связи с переходом плательщиков на другой режим налогообложения и прекращением деятельности ИП. Годовой план выполнен на 45,56 %.

*-* ***по******налогу*, *взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*** поступило 163,55 тыс. рублей, годовой план выполнен на 155,77 % (+58,55 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 38,48 % (+45,44 тыс. рублей) в связи с оплатой задолженности. Перевыполнение плана связано с активизацией экономической деятельности хозяйствующих субъектов, также с увеличением налогоплательщиков на 7 единиц. В течение 2023 года будут внесены изменения в плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва

**- *налог на имущество организаций*** поступил в сумме 650,65 тыс. рублей при плане 1340,00 тыс. рублей, выполнение составило 48,56 % (-689,35 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 57,66 % (-886,07 тыс. рублей). В апреле 2023 года произведены списания по налогу на имущество организаций в общей сумме 806,20 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 35,79 %.

- ***по государственной пошлине*** поступило 1157,90 тыс. рублей при плане 615,00 тыс. рублей, выполнение составило 188,28 % (+542,9 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 76,64 % (+502,36 тыс. рублей) в связи с увеличением количества рассматриваемых дел в судах. Годовой план выполнен на 133,56 %.

**Неналоговые доходы** поступили в сумме 1887,13 тыс. рублей при плане 1338,00 тыс. рублей, в том числе:

**По аренде земельных участков** поступило 232,57 тыс. рублей при плане 298,00 тыс. рублей, выполнение составило 78,05 % (-65,43 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 23,63 % (+44,44 тыс. рублей) в связи с оплатой задолженности за 2022 год. Годовой план выполнен на 51,69 %.

**По аренде имущества** поступило 354,60 тыс. рублей при плане 357,00 тыс. рублей, выполнение 99,33 % (-2,40 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 10,38 % (-41,10 тыс. рублей). В связи с прекращением договора аренды имущества индивидуальному предпринимателю – арендатору направлено претензионное письмо о погашении задолженности и дальнейшем освобождении помещения. Годовой план выполнен на 75,45%.

***По продаже земельных участков*** поступило 354,07 тыс. рублей при годовом плане 165,00 тыс. рублей, выполнено на 214,59 % (+189,07 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений в 3 раза больше (+250,11 тыс. рублей). Перевыполнение плана по продаже земельных участков связано с проведением аукционов по продаже земельных участков на территории населенного пункта с. Хандагайты. В начале 2023 года был выкуплен земельный участок в 183 метрах северо-западнее от с.Хандагайты под объект придорожного сервиса, на который был заключен договор аренды сроком на 10 лет (2018-2028) с арендатором Куулар Ч.Ч., на сумму 239,29 тыс. рублей.

*-* ***по плате за негативное воздействие на окружающую среду*** поступило 291,53 тыс. рублей при плане 290,00 тыс. рублей, выполнено на 100,53 % (+1,53 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 28,65 % (-117,09 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 72,52 %.

- **по доходам от компенсации затрат государства** поступило 407,80 тыс. рублей. Произведен частичный возврат денежных средств, согласно Соглашению о возврате денежных средств №1 от 28 июня 2023 г. от МУП «Чалааты» в сумме 350,00 тыс. рублей, а также возврат от 2 физических лиц на сумму 57,80 тыс. рублей. В прошлом году от компенсации затрат государства поступило 4,48 тыс. рублей.

- ***по штрафным санкциям*** поступило 109,59 тыс. рублей при плане 98,00 тыс. рублей, выполнение составило 111,83 % (+11,59 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 67,07 % (-223,30 тыс. рублей) связано с тем, что в прошлом году был оплачен административный штраф за нарушение Государственного комитета по охране объектов животного мира Республики Тыва. Годовой план выполнен на 91,33 %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Главные администраторы** | **2022 год** | **2023 год** | **коэф. роста** | **отклонение** |
| 828 | Государственный комитет по охране объектов животного мира Республики Тыва | 210,00 |   | 0,00 | -210,00 |
| 931 | Министерство юстиции Республики Тыва | 94,29 | 105,09 | 1,11 | 10,80 |
| 991 | Администрация Овюрского кожууна Республики Тыва | 28,60 | 4,50 | 0,16 | -24,10 |
|   | **Итого:** | **332,89** | **109,59** | 0,33 | **-223,30** |

- **от прочих неналоговых доходов** в бюджет муниципального района Овюрский кожуунпоступило всего 136,98 тыс. рублей. По сравнению с АППГ рост поступлений на 19,94 % (+22,77 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 83,02 %.

**Безвозмездные перечисления из республиканского бюджета** поступили в сумме 504130,46 тыс. рублей или на 84,30 %, в том числе дотации в сумме 127281,70 тыс. рублей (87,43 %), субсидии 32491,44 тыс. рублей (52,35 %), субвенции 334908,11 тыс. рублей (89,35 %), иные межбюджетные трансферты 10543,81 тыс. рублей (67,86 %).

В отчетном периоде наибольший удельный вес занимают расходы раздела «Образование» и «Социальная политика». В целом, расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт и социальная политика.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** направляются расходы на функционирование председателя муниципального образования, законодательных (представительных) органов муниципального образования, органов исполнительной власти - местных администраций, судебной системы, обеспечение финансовых органов. Общий объем расходов составил 33813,8 тыс. рублей, что составляет 68,07 % к годовому плану. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 7 % или на 2381,99 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета в целом затраты по разделу «Общегосударственные расходы» составили 6 %. Уменьшение расходов связано с планированием закупки товаров, работ и услуг на следующие месяцы текущего года.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** учтены расходы за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. За 9 месяцев 2023 года на эти цели из федерального бюджета выделено 1131,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу составляет 0,22% в структуре расходов бюджета.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 1857,93 тыс. рублей или на 80,64 % к плану, что больше уровня 2022 года на 351,23 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,3%. Предусмотренные на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий средства будут расходованы в следующие месяцы текущего года.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 4270,94 тыс. рублей или 17,98 % к плану. Увеличение объема расходов на 240,8 тыс. рублей к уровню 2022 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,81%. Предусмотренные средства на сумму 15546,4 тыс. рублей по проведению комплексных кадастровых работ поступили 11 июля 2023года, также 30.08.2023года вышло постановление Правительства Республики Тыва № 648 «Об определении единственных поставщиков на выполнение кадастровых работ в отношении земельных участков категории земель сельскохозяйственного назначения», и контракт был заключен 05 сентября 2023года, согласно технического задания срок оказания услуг до 01 ноября 2023года, срок исполнения контракта 29 декабря 2023года.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 6697,86 тыс. рублей или 57,84 % к плану. Увеличение объема расходов на 5123,46 тыс. рублей к уровню 2022 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 1,29%. Денежные средства в сумме 5724,23 тыс. рублей, предусмотренные на строительство жилья, предоставляемого по договору найма жилого помещения, в рамках реализации государственной программы "Комплексное развитие сельских территорий" финансированы только в размере 30% как авансовый платеж, остаток средств будет финансирован при подписании акт приемки.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в объеме 40 тыс. рублей или 9,95% к плану. Увеличение объема расходов на 40 тыс. рублей к уровню 2022 года. Предусмотренные средства на приобретение саженцев, кустарников и семян запланированы на следующие месяцы текущего года.

**По разделу 0700 «Образование»** исполнены в объеме 331352,87 тыс. рублей или на 88,92 % к плану, с темпом роста к 2022 году в 6,6 % (21367,99 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю 67,3%.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** объем расходов составил 50538,64 тыс. рублей или 75,71 % к плану. Увеличение объема расходов на 8353,77 тыс. рублей к уровню 2022 года. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 9,6 %.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 291,32 тыс. рублей, или 75,03% к плану.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 48603,64 тыс.рублей, исполнение составило 75401,53 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 79,98 %. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 14,4 %. Уменьшение расходов связано с передачей функций по назначению и выплате государственных пособий, компенсаций с 2023 года в Социальный фонд России.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 496,40 тыс. рублей, снижение к уровню 2022 года составляет 202,1 тыс. рублей, план 2023 года исполнен на 52,31 %. Указанная сумма средств направлена на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований. Уменьшение расходов связано с планированием закупки товаров, работ и услуг на следующие месяцы текущего года.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы исполнены 89,1 тыс. рублей или 59,4% к плану.

В рамках расходов **по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме 18075,14 тыс. рублей или 72,89 % к годовому плану. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 16743,65 тыс. рублей или 72,9%. Иные межбюджетные трансферты 1331,49 тыс. рублей или 72,67% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 9% или на 1641,2 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с ростом заработной платы работников, увеличением МРОТ с уровня 29030,1 рублей до 30859,8 рублей, также из бюджета муниципального района были направлены средства на техническое присоединение ангарного зала с. Чаа-Суур, «Эзирлер уязы» с. Солчур.

Первоочередными расходами при исполнении бюджета муниципального района являются:

1. выплата заработной платы с начислениями занимает 71,04 % от общего объема расходов бюджета (372298,92 тыс. рублей).
2. Оплата коммунальных услуг бюджетных учреждений занимает 4,23 % общего объема расходов бюджета (22141,49 тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **15502,82** | **10646,04** | **4856,78** |
| Электроэнергия | 2389,19 | 1672,44 | 716,76 |
| Уголь | 8631,35 | 5921,46 | 2709,89 |
| Доставка угля | 4482,27 | 3052,14 | 1430,13 |
| **Культура** | **4380,29** | **3063,30** | **1316,99** |
| Электроэнергия | 296,38 | 207,47 | 88,91 |
| Уголь | 2631,68 | 1842,18 | 789,50 |
| Доставка угля | 1452,22 | 1013,65 | 438,57 |
| **Аппарат управления** | **2258,38** | **1786,81** | **471,58** |
| Электроэнергия | 988,76 | 692,13 | 296,63 |
| Уголь | 863,14 | 724,68 | 138,45 |
| Доставка угля | 406,49 | 369,99 | 36,50 |
| **Всего** | **22141,49** | **15496,14** | **6645,35** |

На реализацию муниципальных программ направлено 468419,66 тыс. рублей или на 88,22 % к плановым назначениям. По некоторым подпрограммам нет исполнения в связи с тем, что расходы запланированы на следующие месяцы текущего года.

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в государственных образовательных организациях за 3 квартал 2023 года выделено из федерального бюджета 4778,86 тыс. рублей.

На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за 9 месяцев 2023 года выделено из федерального бюджета 9245,1 тыс. рублей или 73,28 % к плановым назначениям.

**Муниципальный долг** муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва на 01.10.2023 года отсутствует.

Начальник бюджетного отдела С.К. Донгак