|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 2024 год

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 2024 год 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 2024 год бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва по доходам исполнен в объеме 807763,86 тыс. рублей, или на 100,02 процента к плану, по расходам – в объеме 809834,70 тыс. рублей, или 99,78 процента к плановым назначениям, с превышением расходов над доходами в сумме 2070,84 тыс. рублей. Темпы роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составили по доходам 112,47 %, по расходам 112,54 %.

План налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» за 2024 г. выполнен на 101 % (+545 тыс. рублей), при плане 67600 тыс. рублей фактически поступило 68145 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 65680 тыс. рублей, неналоговые доходы – 2465 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 15 % или на 9080 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют следующие налоги: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 78%), акцизы (2 %), налог на совокупный доход (9 %), налог на имущество (2 %), неналоговые доходы (4 %).

Крупными налогоплательщиками являются АО «Институт Оргэнергострой», ГБУЗ Овюрская ЦКБ, МБОУ Хандагайтинская СОШ, МБДОУ Детский сад «Чечек».

Выполнение плана за 2024 год в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

**Налоговые доходы:**

**- *налог на доходы физических лиц*** поступил в сумме 52924 тыс. рублей, при плане за 2024 год 52545 тыс. рублей, выполнение составило 101 % (+379 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 18% или на 8105 тыс. рублей за счет индексации МРОТ, а также изменения нормативов формирования расходов оплаты труда с февраля 2024 года.

*-* ***акцизы на нефтепродукты*** поступили в размере 1501 тыс. рублей при плане 1472 тыс. рублей, выполнение составило 102 % (+29 тыс. рублей), по сравнению с АППГ рост поступлений на 10 % (+140 тыс. рублей).

**Налог на совокупный доход** поступил в сумме 6304 тыс. рублей при плане 6271 тыс. рублей, в том числе:

- ***по упрощенной системе налогообложения*** поступило 5638 тыс. рублей при плане 5637 тыс. рублей выполнен на 100 % (+1 тыс. рублей), по сравнению с АППГ снижение на 28 % или на 2245 тыс. рублей. В 2024 году произведена излишняя переплата по налогу в сумме 709 тыс. рублей, а также снижение связано с миграцией из кожууна крупного ИП Иргит Ч. в г. Кызыл. Количество налогоплательщиков в 2024 году 73 плательщика, в 2023 г. – 75 ед.

- ***единый налог на******вмененный доход для отдельных видов деятельности***(2 тыс. рублей).В связи с отменой данного налога с 01.01.2021 года в 2024 году поступила задолженность за прошлые периоды в сумме 2 тыс. рублей.

- ***единый сельскохозяйственный налог*** поступил в размере 285 тыс. рублей при плане 284 тыс. рублей, выполнение 100 % (+1 тыс. рублей), по сравнению с АППГ рост поступлений на 299 % или на 214 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности от физического лица сельского поселения сумон Дус-Дагский в сумме 45 тыс. рублей. В 2024 году от коммерческих организаций поступил налог в сумме 149 тыс. рублей, в том числе от МУП «Торгалыг» 14 тыс. рублей, МУП «Адарган» - 13 тыс. рублей, МУП «Чалааты» - 98 тыс. рублей, СПК «Кошкарлыг» - 24 тыс. рублей. Количество налогоплательщиков в 2024 году - 29, в 2023 году – 53.

*-* ***налог*, *взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,*** поступил в сумме 378 тыс. рублей (+28 тыс. рублей) выполнен на 108% при плане 350 тыс. рублей за 2024 год, по сравнению с АППГ рост на 450 % или на 310 тыс. рублей. Основной причиной является изменение в законодательстве правил уменьшения налога на страховые взносы для ИП (ранее в уменьшение учитывались фактически уплаченные взносы, по новым правилам налог по ПСН подлежит уменьшению на сумму страховых взносов, которые подлежат уплате в соответствующем налоговом периоде). Количество налогоплательщиков в 2024 году составило 45 плательщиков, в 2023 году – 53 ед.

***- налог на имущество организаций*** поступил в сумме 1482 тыс. рублей при плане 1482 тыс. рублей, выполнение составило 100 %. По сравнению с АППГ рост поступлений на 174 % или на 940 тыс. рублей в связи с произведением уточнения в 2023 году на сумму 1644 тыс. рублей от Министерства труда и социальной политики РТ за дома для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (разовый платеж поступил в 2020 году).

- ***по государственной пошлине*** поступило 3469 тыс. рублей при годовом плане 3400 тыс. рублей, выполнение составило 102 % (+69 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 137 % (+2006 тыс. рублей) в связи с увеличением размера государственных пошлин, уплачиваемых при подаче документов в суд (по данным ЗАГСа Овюрского кожууна в 2024 году выдано свидетельств при рождении ребенка – 50, при заключении брака – 12, при расторжении брака – 13, при перемене имени – 46, при установлении отцовства – 46).

**Неналоговые доходы:**

**По аренде земельных участков** поступило 298 тыс. рублей при плане 288 тыс. рублей, выполнение составило 103 % (+10 тыс. рублей). В 2024 году поступили платежи от крупных арендаторов: АО «ПБК» - 41 тыс. рублей (за опоры связи), Монгуш В.Н. – 22 тыс. рублей (глава КФХ), Саая А.С. – 21 тыс. рублей, Монгуш С.С. – 20 тыс. рублей, Шожап Б.Т. – 16 тыс. рублей (глава КФХ), Ооржак Э.В. – 17 тыс. рублей. По сравнению с АППГ снижение на 38 % (- 180 тыс. рублей) в связи с окончанием срока аренды земельных участков (годовая аренда Куулар Ч.Ч. составляла 42 тыс. рублей, Куулар А.О. – 39 тыс. рублей, Тумат А.О.- 23 тыс. рублей, Тюлюш С.В. – 28 тыс. рублей).

**По аренде имущества** поступило 280 тыс. рублей, при плане 278 тыс. рублей, выполнение 101 % (+2 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 50 % (-284 тыс. рублей). Причиной является задолженность по оплате аренды за использование муниципального имущества Министерства юстиции за 2024 год на общую сумму 44 тыс. рублей и прекращение договора аренды. По недвижимому имуществу, относящемуся к муниципальной собственности Овюрского кожууна, по ул. Октябрьская, д.35, с общей площадью 522,3 кв.м. проводятся работы по размежеванию здания для дальнейшей оценки для заключения договора.

***По продаже земельных участков*** поступило 874 тыс. рублей при плане 861 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 57 % (+316 тыс. рублей) связан с увеличением количества обратившихся граждан по предоставлению земельных участков для индивидуального жилищного строительства и проведения аукционов по продаже земельных участков на территории населенных пунктов. В 2024 году поступили платежи от 15 граждан за выкуп земельных участков на общую сумму 874 тыс. рублей (крупные плательщики Куулар А.О. - под объект предпринимательства 63 кв.м. в с.Хандагайты на сумму 245 тыс. рублей, Куулар Ч.Х. в сумме 142 тыс. рублей (ЛПХ) и от Сат М.М. в сумме 167 тыс. рублей за объект придорожного сервиса в 2,7 км на юге от с. Хандагайты – задолженность). В 2023 году от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов, поступили платежи от 13 граждан.

*-* ***по плате за негативное воздействие на окружающую среду*** поступило 403 тыс. рублей при плане 400 тыс. рублей, выполнение 101 % (+3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 3 % (+10 тыс. рублей).

- **по доходам от компенсации затрат государства** поступило 365 тыс. рублей при плане 365 тыс. рублей выполнение на 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение поступлений на 30 % или на 159 тыс. рублей. В 2023 году поступили платежи по удержанным исполнительным производствам – 4, а в 2024 году – 1.

- ***по штрафным санкциям*** поступило 186 тыс. рублей при плане 180 тыс. рублей, выполнен на 103 % (+6 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 23 % (+35 тыс. рублей). В бюджет Администрации Овюрского кожууна за 2024 год поступило 19 тыс. рублей за административные штрафы КДНиЗП, по административной комиссии – 5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Главные администраторы** | **2023 г.** | **2024 г.** | **коэф. Роста** | **отклонение** |
| 931 | Министерство юстиции Республики Тыва | 143 | 162 | 14 | 20 |
| 991 | Администрация Овюрского кожууна Республики Тыва | 8 | 24 | 196 | 16 |
|  | **Итого:** | **151** | **186** | **24** | **36** |

- **от прочих неналоговых доходов** за 2024 годв бюджет муниципального района «Овюрский кожуун»поступило всего 58 тыс. рублей при плане 58 тыс. рублей, выполнение 100 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по прочим неналоговым доходам снижение на 71 % (-146 тыс. рублей) в связи с неоплатой за потребленную электроэнергию за сентябрь-декабрь 2024 года от оборудования сотовой связи антенно-фидерных устройств ПАО «МТС» на фасаде здания администрации в сумме 43 тыс. рублей. В начале 2023 года оплачена задолженность за 2022 год в сумме 77 тыс. рублей от ПАО «МТС».

**Безвозмездные перечисления из республиканского бюджета** поступили в сумме 739618,58 тыс. рублей или на 99,95 %, в том числе дотации в сумме 133717,80 тыс. рублей (100 %), субсидии 95897,52 тыс. рублей (99,79 %), субвенции 445374,64 тыс. рублей (99,97 %), иные межбюджетные трансферты 24744,62 тыс. рублей (100%).

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 ппредседателяя муниципального образования, законодательных (представительных) органов муниципального образования, органов исполнительной власти - местных администраций, судебной системы, обеспечение финансовых органов. Общий объем расходов составил 59100,53 тыс. рублей, что составляет 99,97 % к годовому плану. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 15 % или на 9115,39 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета в целом затраты по разделу «Общегосударственные расходы» составили 7,3 %.

**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 2024 год на эти цели из федерального бюджета выделено 1876,90 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу составляет 0,23% в структуре расходов бюджета.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 2472,80 тыс. рублей или на 100 % к плану, что меньше уровня 2023 года на 162,85 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,3%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме в размере 47226,47 тыс. рублей или 99,43 % к плану. Увеличение объема расходов на 24519,77 тыс. рублей к уровню 2023 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 5,83%.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 7134,65 тыс. рублей или 99,99 % к плану. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,88%.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в объеме 49,00 тыс. рублей или 5,82 % к плану. По данному разделу расходы от доходов за негативное воздействие на окружающую среду за 2024 год не осуществлялись, в связи с тем, что расходы в сумме 793,38 тыс. рублей запланированы на следующий год.

**По разделу 0700 «Образование»** исполнены в объеме 516072,78 тыс. рублей или на 99,93 % к плану, с темпом роста к 2023 году в 14,36 % (74118,32 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю 63,73%.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** объем расходов составил 95450,26 тыс. рублей или 99,79 % к плану. Увеличение объема расходов на 19771,32 тыс. рублей к уровню 2023 года. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 11,79 %.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 286,88 тыс. рублей или 100% к плану.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 35186,16 тыс. рублей, исполнение составило 47259,98 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 99,71 %. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 5,84 %. 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 1048 тыс. рублей, увеличение объема расходов на 299 тыс. рублей к уровню 2023 года, план 2024 года исполнен на 100 %. Указанная сумма средств направлена на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы исполнены 125,4 тыс. рублей или 100% к плану.

В рамках расходов **по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме 31730,14 тыс. рублей или 100 % к годовому плану. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 27634,34 тыс. рублей или 100%. Прочие межбюджетные трансферты 4095,80 тыс. рублей или 100% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 22,6% или на 7186,86 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с ростом заработной платы работников муниципальной службы в соответствии с постановлением Правительства Республики от 21.02.2024 г. №62 «О внесении изменении в нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Республики Тыва», увеличением МРОТ с уровня 30859,8 рублей до 36560 рублей, также из бюджета муниципального района были направлены средства на налог на имущество организаций, приобретение строительных материалов и монтаж пожарной сигнализации ангарного зала с. Чаа-Суур, «Эзирлер уязы» с. Солчур.

Первоочередными расходами при исполнении бюджета муниципального района являются:

1. выплата заработной платы с начислениями занимает 73,14 % от общего объема расходов бюджета (592350,79 тыс. рублей).
2. оплата коммунальных услуг бюджетных учреждений занимает 3,97 % общего объема расходов бюджета (32166,28 тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** | |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **23207,45** | **16245,21** | **6962,24** |
| Электроэнергия | 3584,26 | 2508,98 | 1075,28 |
| Уголь | 13494,29 | 9446,00 | 4048,29 |
| Доставка угля | 6128,90 | 4290,23 | 1838,67 |
| **Культура** | **6206,84** | **4344,79** | **1862,05** |
| Электроэнергия | 439,17 | 307,42 | 131,75 |
| Уголь | 3733,43 | 2613,40 | 1120,03 |
| Доставка угля | 2034,24 | 1423,97 | 610,27 |
| **Аппарат управления** | **2751,99** | **1926,40** | **825,59** |
| Электроэнергия | 1160,11 | 812,08 | 348,03 |
| Уголь | 1260,94 | 882,66 | 378,28 |
| Доставка угля | 330,94 | 231,66 | 99,28 |
| **Всего** | **32166,28** | **22516,40** | **9649,88** |

На реализацию муниципальных программ направлено 714101,13 тыс. рублей или на 99,86 % к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 10,34% или на 73831,49 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **План** | **факт** | **% исп** |
| 1 | Социальная поддержка граждан в Овюрском кожууне | 38623,02 | 38485,22 | 99,64 |
| 2 | Безопасность Овюрского кожууна | 135,52 | 135,52 | 100,00 |
| 3 | Содержание и развитие муниципального хозяйства Овюрского кожууна | 9019,40 | 8747,10 | 96,98 |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и реглирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Овюрском кожууне | 6772,51 | 6772,51 | 100,00 |
| 5 | Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры и спорта Овюрскго кожууна | 2082,16 | 2082,16 | 100,00 |
| 6 | Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика в Овюрском кожууне | 286,88 | 286,88 | 100,00 |
| 7 | Развитие образования Овюрского кожууна | 521358,27 | 520998,54 | 99,93 |
| 8 | Развитие культуры Овюрского кожууна | 95653,14 | 95450,26 | 99,79 |
| 9 | Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Овюрском кожууне | 200,00 | 200,00 | 100,00 |
| 10 | Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна | 40402,50 | 40402,50 | 100,00 |
| 11 | Развитие муниципальной службы Овюрского кожууна | 55,70 | 55,70 | 100,00 |
| 12 | Профилактика терроризма и экстремизма, улучшение общестивенной безопасности последствий проявления терроризма на территории муниципального района "Овюрский кожуун | 174,73 | 174,73 | 100,00 |
| 13 | Совершенствование и развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального района "Овюрский кожуун" | 210,00 | 210,00 | 100,00 |
| 14 | Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Овюрском кожууне | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| **Всего** | | **715073,84** | **714101,13** | **99,86** |

На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях, за 2024 год выделено из федерального бюджета 8269,01 тыс. рублей.

На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за 2024 год выделено из федерального бюджета 20724,77 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям.

**Муниципальный долг** муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва на 01.01.2025 года отсутствует.

Начальник С.А. Сат

исп. Донгак С.К