|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 2024 года

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 3 квартал 2024 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 2024 года бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва по доходам исполнен в объеме 569966,36 тыс. рублей, или на 72,59 процента к плану, по расходам – в объеме 567849,35 тыс. рублей, или 71,95 процента к плановым назначениям, с превышением доходов над расходами в сумме 2117,01 тыс. рублей. Темпы роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составили по доходам 104,79 %, по расходам 108,36 %.

План налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» за 9 месяцев 2024 г. выполнен на 102 % (+825 тыс. рублей), при плане 46496 тыс. рублей фактически поступило 47321 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 45534 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1787 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 19 % или на 7564 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 74 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют следующие налоги: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 75 %), акцизы (2 %), налог на совокупный доход (13 %), налог на имущество (2 %), неналоговые доходы (4 %).

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

Выполнение плана за 9 месяцев 2024 года в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

**Налоговые доходы:**

**- *налог на доходы физических лиц*** поступил в сумме 35499 тыс. рублей, при плане за 9 месяцев 2024 года 35187 тыс. рублей, выполнение составило 101 % (+312 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 28 % или на 7691 тыс. рублей) за счет индексации МРОТ, а также изменением нормативов формирования расходов оплаты труда с февраля 2024 года. Годовой план выполнен на 75 %.

*-* ***акцизы на нефтепродукты*** поступили в размере 1001 тыс. рублей при плане 1000 тыс. рублей, выполнение составило 100 % (+1 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 2 % (+16 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 68 %.

**Налог на совокупный доход** поступил в сумме 6061 тыс. рублей при плане 5900 тыс. рублей, в том числе:

- ***по упрощенной системе налогообложения*** поступил в размере 5435 тыс. рублей при плане 5400 тыс. рублей выполнен на 101 % (+35 тыс. рублей), по сравнению с АППГ снижение на 23 % или на 1621 тыс. рублей. В 2024 году произведена излишняя переплата по налогу в сумме 725 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 66 %.

- ***единый налог на******вмененный доход для отдельных видов деятельности***поступил в сумме 2 тыс. рублей в связи с произведением зачетов с КБК на ЕНП, в прошлом году произведен зачет на сумму -17 тыс. рублей;

- ***единый сельскохозяйственный налог*** поступил в размере 207 тыс. рублей при плане 200 тыс. рублей выполнение на 104 % (+7 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 214 % или на 141 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности от физического лица сельского поселения сумон Дус-Даг в сумме 45 тыс. рублей. В 2024 году от коммерческих организаций поступил налог в сумме 39 тыс. рублей, в том числе от МУП «Торгалыг» 9 тыс. рублей, МУП «Адарган» - 13 тыс. рублей, СПК «Кошкарлыг» - 17 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 62 %.

*-* ***налог*, *взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** при плане за 2024 года 300 тыс. рублей поступил в сумме 416 тыс. рублей (+116 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 154 % или на 252 тыс. рублей в связи с переходом налогоплательщиков с УСН на ПСН. Годовой план перевыполнен на 139 %.

***- налог на имущество организаций*** поступил в сумме 1140 тыс. рублей при плане 1100 тыс. рублей выполнение составило 104 % (+40 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост поступлений на 75 % или на 489 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 59 %.

- ***по государственной пошлине*** поступило 1834 тыс. рублей, при годовом плане 1678 тыс. рублей выполнение составило 109 % (+156 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 58 % (+676 тыс. рублей) в связи с увеличением размера государственных пошлин, уплачиваемых при подаче документов в суд.

**Неналоговые доходы** поступили в сумме 1787 тыс. рублей, при плане 1631 тыс. рублей, в том числе:

**По аренде земельных участков** поступило 182 тыс. рублей при плане 180 тыс. рублей выполнение составило 101 % (+2 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 22 % (-50 тыс. рублей) в связи с оплатой задолженности в январе 2023 года на сумму 115 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 39 %.

**По аренде имущества** поступило 206 тыс. рублей, при плане 205 тыс. рублей, выполнение 101 % (+1 тыс. рублей). По сравнению с АППГ снижение на 42 % (-148 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 43 %.

***По продаже земельных участков*** поступило 540 тыс. рублей при плане 416 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 53 % (+186 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 130 %.

*-* ***по плате за негативное воздействие на окружающую среду*** поступило 345 тыс. рублей при плане 340 тыс. рублей выполнение 101 % (+5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 18 % (+53 тыс. рублей). Годовой план выполнен на 85 %.

**по доходам от компенсации затрат государства** поступило 370 тыс. рублей при плане 370 тыс. рублей выполнение на 100%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение поступлений на 38 тыс. рублей.

- ***по штрафным санкциям*** поступило 125 тыс. рублей при плане 120 тыс. рублей выполнен на 104 % (+5 тыс. рублей). По сравнению с АППГ рост на 14 % (+15 тыс. рублей). В бюджет Администрации Овюрского кожууна за 9 месяцев поступило 11 тыс. рублей за административные штрафы КДНиЗП. Годовой план по штрафам выполнен на 75 %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы** | **Главные администраторы** | **2023 г.** | **2024 г.** | **коэф. Роста** | **отклонение** |
| 931 | Министерство юстиции Республики Тыва | 105 | 114 | 1 | 9 |
| 991 | Администрация Овюрского кожууна Республики Тыва | 5 | 11 |  | 6 |
|  | **Итого:** | **110** | **125** | 1 | **15** |

- **от прочих неналоговых доходов** за 9 месяцев 2024 годав бюджет Овюрского кожуунапоступило всего 19 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 86 % (-118 тыс. рублей). Счет на оплату ПАО «МТС» за потребленную электроэнергию за 2024 год оборудования сотовой связи антенно-фидерных устройств на фасаде здания администрации выставлен в сентябре 2024 года в сумме 58 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 37 %.

**Безвозмездные перечисления из республиканского бюджета** поступили в сумме 522645,15 тыс. рублей или на 72,45 %, в том числе дотации в сумме 130601,0 тыс. рублей (94,29 %), субсидии 46738,55 тыс. рублей (35,68 %), субвенции 327857,47 тыс. рублей (76,95 %), иные межбюджетные трансферты 17448,13 тыс. рублей (67,49%).

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 40927,94 тыс. рублей, что составляет 78,69 % к годовому плану. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 21 % или на 7114,14 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета в целом затраты по разделу «Общегосударственные расходы» составили 7,2 %.

**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 2024 года на эти цели из федерального бюджета выделено 1342,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу составляет 0,24% в структуре расходов бюджета.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 1714,69 тыс. рублей или на 87,45 % к плану, что меньше уровня 2023 года на 143,21 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,3%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 5399,68 тыс. рублей или 6,52 % к плану. Увеличение объема расходов на 1128,74 тыс. рублей к уровню 2023 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,95%. Уменьшение расходов связано с планированием закупки товаров, работ и услуг на следующие месяцы текущего года. Предусмотренные средства на сумму 72863,9 тыс. рублей размещено извещение совместной закупки 10.10.2024 г на выполнение кадастровых работ. Подведение итогов состоится, 30.10.2024г контракт будет заключен после 10 календарных дней, т.е. 11.11.2024г.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 4866,26 тыс. рублей или 70,37 % к плану. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,86%.

**По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** по данному разделу расходов за 3 квартал 2024 года не осуществлялись, в связи с тем, что расходы запланированы на следующие месяцы текущего года.

**По разделу 0700 «Образование»** исполнены в объеме 379940,09 тыс. рублей или на 79,03 % к плану, с темпом роста к 2023 году в 14,66 % (48587,22 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю 66,9%.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** объем расходов составил 73576,59 тыс. рублей или 90,61 % к плану. Увеличение объема расходов на 23037,95 тыс. рублей к уровню 2023 года. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 12,96 %.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 198,56 тыс. рублей, или 69,21% к плану.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 40068,53 тыс. рублей, исполнение составило 35333,0 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 66,86 %. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 6,2 %. 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 648 тыс. рублей, увеличение объема расходов на 151,6 тыс. рублей к уровню 2023 года, план 2024 года исполнен на 81 %. Указанная сумма средств направлена на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы исполнены 58,85 тыс. рублей или 39,23% к плану.

В рамках расходов **по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме 23842,79 тыс. рублей или 89,08 % к годовому плану. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 20970,69 тыс. рублей или 89,43%. Иные межбюджетные трансферты 2872,09 тыс. рублей или 86,58% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 31,9% или на 5767,65 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с ростом заработной платы работников муниципальной службы в соответствии с постановлением Правительства Республики от 21.02.2024г. №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 80,52 % от общего объема расходов бюджета (457216,06 тыс. рублей).
2. Оплата коммунальных услуг бюджетных учреждений занимает 4,46 % общего объема расходов бюджета (25315,46 тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** | |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **17 461,72** | **12 223,20** | **5 238,52** |
| Электроэнергия | 2 548,10 | 1 783,67 | 764,43 |
| Уголь | 9 817,83 | 6 872,48 | 2 945,35 |
| Доставка угля | 5 095,78 | 3 567,05 | 1 528,74 |
| **Культура** | **5 133,25** | **3 593,27** | **1 539,97** |
| Электроэнергия | 326,34 | 228,44 | 97,90 |
| Уголь | 2 913,07 | 2 039,15 | 873,92 |
| Доставка угля | 1 893,84 | 1 325,69 | 568,15 |
| **Аппарат управления** | **2 720,49** | **1 904,35** | **816,15** |
| Электроэнергия | 1 192,53 | 834,77 | 357,76 |
| Уголь | 949,50 | 664,65 | 284,85 |
| Доставка угля | 578,46 | 404,93 | 173,54 |
| **Всего** | **25 315,46** | **17 720,82** | **7 594,64** |

На реализацию муниципальных программ направлено 499510,94 тыс. рублей или на 70,8 % 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 2024 года выделено из федерального бюджета 5660,65 тыс. рублей.

На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за 9 месяцев 2024 года выделено из федерального бюджета 14865,52 тыс. рублей или 67,42 % к плановым назначениям.

**Муниципальный долг** муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва на 01.10.2024 года отсутствует.

Начальник С.А. Сат

исп. Донгак С.К

Начальник бюджетного отдела

Тел.8(394)44-2-13-07