***Пояснительная записка***

***к отчету об исполнении кожуунного бюджета***

***муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва»***

***за 2024 год.***

За 2024 год собственные доходы консолидированного бюджета поступили в сумме 187 млн. 789 тыс. рублей, годовой план исполнен на 101% (план 186 млн. 232 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 23% (34 млн 818 тыс. рублей).

Основными доходными источниками консолидированного бюджета муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» являются: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 70%), налоги на совокупный доход или спецрежимы (9%), акцизы на нефтепродукты (3%), неналоговые доходы (7%).

В кожуунный бюджет собственные доходы поступили в сумме 150 млн 529 тыс. рублей, при плане 146 млн. 594 тыс. рублей исполнение составило 103% (+3 млн 935 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 26 млн 643 тыс. рублей. Объем налоговых доходов кожуунного бюджета составил 144 млн. 872 тыс. рублей. (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 25 млн 969 тыс. рублей.) и неналоговые доходы поступили в сумме 5 млн 657 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 674 тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2023 г.** | **План на 2024 г.** | **Факт 2024 г.** | **% исп. Плана** | **Откл. от плана** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **118 903** | **141 982** | **144 872** | **102%** | **2 890** |
| Налог на доходы физических лиц | 98 255 | 109 564 | 110 149 | 101% | 585 |
| Доходы от акцизов на нефтепродукты | 2 719 | 2 796 | 3 000 | 107% | 204 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 999 | 15 215 | 15 273 | 100% | 58 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -234 | 0 | 61 |  | 61 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 233 | 190 | 190 | 100% | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 323 | 1 581 | 1 523 | 96% | -58 |
| Налог на имущество организаций | 4 461 | 7 025 | 7 026 | 100% | 1 |
| Государственная пошлина | 4 147 | 5 611 | 7 650 | 136% | 2 039 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 977** | **4 612** | **5 657** | **123%** | **1 045** |
| Аренда земли | 2 524 | 2 420 | 2 541 | 105% | 121 |
| Аренда имущества | 584 | 709 | 707 | 100% | -2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 559 | 516 | 521 | 101% | 5 |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 480 | 0 | 922 |  | 922 |
| Продажа земельных участков | 361 | 515 | 557 | 108% | 42 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **469** | **452** | **410** | 91% | -42 |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **123 880** | **146 594** | **150 529** | **103%** | **3 935** |

В бюджеты поселений собственные доходы поступили в сумме 37 млн 260 тыс. рублей, исполнение на 94% от утвержденного плана невыполнение на 6% или 2 млн 378 тыс. рублей (при плане 39 млн 638 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на +8 млн 175 тыс. рублей.

Выполнение плана налоговых и неналоговых доходов в разрезе сельских поселений за январь-декабрь 2024 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Факт за январь-декабрь 2023** | **План за январь-декабрь 2024** | **Факт за январь-декабрь 2024** | **% вып. плана** |
|
| Бюджет сельских поселений | 29 085 | 39 638 | 37 260 | 94% |
| в том числе: |  |  |  |  |
| 1. Шагонар | 27 180 | 36 213 | 34 866 | 96% |
| 2. Арыг-Узуу | 183 | 410 | 297 | 72% |
| 3. Арыскан | 250 | 299 | 232 | 78% |
| 4. Арыг-Бажы | 306 | 314 | 253 | 80% |
| 5. Ийи-Тал | -35 | 280 | 7 | 3% |
| 6. Иштии-Хем | 161 | 247 | 177 | 72% |
| 7. Чааты | 251 | 437 | 275 | 63% |
| 8. Торгалыг | 220 | 400 | 334 | 84% |
| 9. Хайыракан | 417 | 796 | 630 | 79% |
| 10. Эйлиг-Хем | 152 | 242 | 189 | 78% |

Выполнение плана за январь-декабрь 2024 г. в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

Налоговые доходы консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна

*Налог на доходы физических лиц* поступил в сумме 132 млн 122 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 131 млн 573 тыс. рублей исполнение 100% (+ 549 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на +14 млн 147 тыс. рублей (1,12%).

*Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* поступили в сумме 5 млн 041 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 4 млн 699 тыс. рублей исполнение на 107% (+342 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличилисьна 1,1 раза или 702 тыс. рублей.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* поступил в сумме 15 млн 273 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 15 млн 215 тыс. рублей исполнение на 100% (+58 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 1,7 раза или +6 млн 274 тыс. рублей.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил в сумме 290 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 314 тыс. рублей исполнение на 92% (-24 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизилось на 0,8 раза или -42 тыс. рублей .

*Государственная пошлина* поступила в сумме 7 млн 766 тыс. рублей при плане за январь-декабрь месяц 5 млн 924 тыс. рублей перевыполнен на 131% (+1 млн 842 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 1,8 раз или +3 млн 511 тыс. рублей .

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна

*Доходы от аренды земельных участков* поступили в сумме 9 млн рублей при плане за январь-декабрь месяц 10 млн 345 тыс. рублей исполнение на 87% (-1 млн 345 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 2,1 раза или +4 млн 726 тыс. рублей.

*Доходы от аренды имущества* поступили в сумме 1 млн 218 тыс. рублей при плане за январь-декабрь месяц 1 млн 220 тыс. рублей выполнение на 100% (-2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизилось на 0,9% или - 139 тыс. рублей.

*Платежи за негативное воздействие на окружающую среду* поступили в сумме 521 тыс. рублей при плане за январь-декабрь месяц 516 тыс. рублей исполнение на 101% (+5 тыс.рублей).

*Доходы от продажи земельных участков* поступили в сумме 1 млн 622 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 1 млн 602 тыс. рублей исполнение на 101% (+20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизилось на 0,7 раза или на -642 тыс. рублей.

*Штрафные санкции* поступили в сумме 410 тыс. рублей, при плане за январь-декабрь месяц 452 тыс. рублей исполнение на 91% (-42 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 65 тыс. рублей.

**Также еще одной задачи является** сбор имущественых налогов с физических лиц. На основании Распоряжения Правительства Республики Тыва от 25.10.2024г. № 580-р «О продлении месячника по сбору текущих платежей и задолженности по имущественным налогам с физических лиц», в целях снижения недоимки и пополнения консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна путем увеличения уровня собираемости имущественных налогов на территории Улуг-Хемского кожууна с 25 октября по 25 ноября 2024 года продлен месячник по сбору текущих платежей и задолженности по имущественным налогам (транспортный, земельный и налог на имущество) с физических лиц, с принятием соответствующего Распоряжения администрации Улуг-Хемского кожууна от «29» октября 2024 года № 515. В рейтинге среди муниципальных образований по собираемости имущественных налогов по состоянию на 23 декабря 2024 года Улуг-Хемский кожуун занимает 10 место (собираемость - 91,3%).

На 01 января 2025 года имщуественные налоги ( налог на имущество, земельный налог) с физических лиц поступили в сумме 2 млн 456 тыс. рублей при плане 2 млн 621 тыс. рублей исполнение на 94% (невыполнение 165 тыс. рублей). Из них:

- по налогу на имущество физических лиц поступление составило 1 млн 154 тыс. рублей, при плане 1 млн 254 тыс. рублей исполнение на 92% (-100 тыс. рублей),

- по земельному налогу поступление составило 1 млн 302 тыс. рублей, при плане 1 млн 367 тыс. рублей исполнение на 95% (-65 тыс. рублей).

За период месячника с 01 октября по 30 декабря 2024 года всего собрано (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог) с физических лиц по данным сельских поселений 3 млн 448 тыс. рублей. В разрезе сельских поселений приведены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Всего собрано на 30.12.2024г** |
| 1 | г. Шагонар | 1 591 312 |
| 2 | Чааты | 440 837 |
| 3 | Арыг-Узуу | 292 437 |
| 4 | Торгалыг | 249 588 |
| 5 | Хайыракан | 216 516 |
| 6 | Арыскан | 199 085 |
| 7 | Иштии-Хем | 178 125 |
| 8 | Ийи-Тал | 110 161 |
| 9 | Арыг-Бажы | 88 320 |
| 10 | Эйлиг-Хем | 82 346 |
|  |  | **3 448 726** |

Анализ уплаты налогов работниками бюджетных учреждений Улуг-Хемсккого кожууна по состоянию на 01.01.2025 года составляет 83,3%. Исходя из уплаты работающих населений Улуг-Хемский кожуун находится на 16 месте среди муниципальных образований. Всего насчитывается 66 учреждений кожууна, которое имеет 1973 работников с начисленной суммой 2 млн 484 тыс. рублей из них уплачены всего 2 млн. 071 тыс. рублей. Бюджетные учреждения уплатили налоги в среднем на 82,9%, республиканские учреждения на 64% и федеральные структуры всего на 53,4%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ.**

За 2024 год безвозмездные поступления из республиканского бюджета в кожуунный бюджет поступили в сумме 1 млрд. 609 млн 523 тыс. руб., при утвержденном плане 1 млрд. 689 млн. 602 тыс. руб. План выполнен на 95,3 %. Аналогичный период прошлого года 1 млрд. 636 млн. 140 тыс. рублей, уменьшение на 26 млн. 617 тыс. рублей. в том числе:

**- Дотации** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 187 млн. 416 тыс. руб., из них:

-дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 131 млн. 556 тыс. руб.;

-дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 55млн 860 тыс. руб.

**- Субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 384 млн. 159 тыс. руб.

**- Субвенции** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 968 млн. 244 тыс. руб.

- **Иные межбюджетные трансферты –** 69 млн. 704тыс. рублей.

**РАСХОДЫ.**

Расходы консолидированного бюджета за 2024 год исполнены в сумме 1 млрд. 865 млн. 063 тыс. руб., при утвержденном плане 1 млрд. 956 млн. 445 тыс. руб., выполнение плана на 95,3 %. АППГ 1 млрд. 831 млн. 527 тыс. руб., увеличение на 33 млн. 536 тыс. руб., или на 1,8 %. Расходы бюджетов поселений составили 106 млн. 507 тыс. руб., при плане 110 млн. 046 тыс. рублей, исполнение плана на 96,78 %. АППГ 72 млн. 459 тыс. руб., увеличение на 34 млн.048 тыс. руб.

Исполнение кожуунного бюджета составило 1 млрд. 758 млн. 555 тыс. руб., при утвержденном плане 1 млрд. 846 млн. 399 тыс. руб. Исполнение плана 95,24 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы уменьшились на 513 тыс. руб. или на 0,03 % (за 2023 год–1 млрд 759 млн 068 тыс. руб.).

За 2024 год **на социальную сферу** направлено 1 млрд. 567 млн. 624 тыс. руб. (89% от общего объема расходов) с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на 34 млн. 106 тыс. руб. или на 2%. В том числе направлено на:

**- Образование** 1млрд.342 млн 691тыс. руб., или исполнено на 99,8 % (2023 год 1 млрд. 189 млн. 611 тыс., увеличение на 153 млн. 279 тыс. руб. или на 12,8 %);

- **Культура** – 91 млн. 588 тыс. руб. или 99,1 % (2023 г – 85 млн. 421 тыс. руб., увеличение на 6 млн. 167 тыс. руб.).

**-Здравоохранение** – 200 тыс. рублей или 100 %. (за 2023 год – 582 тыс. рублей)

- **Социальная политика** – 120 млн. 551тыс. руб. или 99,7 % (за 2023 г. – 244 млн. 326 тыс. руб. уменьшение на 123 млн. 775 тыс. руб. или на 49%); (уменьшение связано с тем, что некоторые социальные выплаты переданы в Пенсионный фонд Республики Тыва).

-**Физкультура и спорт** – 11 млн. 047 тыс. руб. или 100% (за 2023 г – 11 млн. 828 тыс. руб. уменьшение на 781 тыс. руб.);

- **СМИ** –1 млн. 547 тыс. руб. 100% (2023 г – 1 млн. 750 тыс. руб., увеличение на 203 тыс. руб. или на 11,6%).

Основной целью расходов является выполнение поставленных задач Правительства Республики Тыва, администрации Улуг-Хемского кожууна, максимальное участие в плане ускоренного развития Республики Тыва.

Значительная часть бюджетных средств направлены на социально-значимые и первоочередные расходы: фонд оплаты труда, коммунальные услуги, содержание бюджетной сферы и на развитие кожууна.

За 2024 год расходы **на финансирование** **фонда оплаты труда** составили в общей сумме 1 млрд. 208 млн. 272 тыс. руб., что составляет 64,8 % от общего объема расходов консолидированного бюджета (2023 год–1 млрд 030 млн 909 тыс. руб.), в том числе за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета 1 млрд. 119 млн. 585 тыс. руб. (2023 год –969 млн. 529 тыс. руб.), за счет собственных доходов – 89 млн. 142 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по фонду оплаты труда на 01.01.2025г. не имеется.

По указным категориям работников среднемесячная заработная плата составляет:

- по педагогическим работникам общего образования 53663,06 рублей выполнение указа на 106%;

- по педагогическим работникам дошкольного образования 47825,9 рублей выполнение указа на 100%;

- по работникам культуры 46430,9 рублей выполнение указа на 96,45%;

- по педагогическим работникам дополнительного образования 45645,58 выполнение указа на 99%.

За 2024 год расходы бюджета **за коммунальные услуги** составили 71 млн. 241 тыс. руб., что составило 3,8 % от общего объема расходов консолидированного бюджета (2023 год – 62 млн. 265 тыс. руб.), в том числе за счет средств республиканского бюджета 49 млн. 985 тыс. руб.( 2023 год–41 млн. 455 тыс. руб.), за счет собственных доходов 21млн. 256 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2025г. не имеется. В декабре 2024 года профинансирована предоплата за коммунальные услуги по оплате услуг за предоставление тепловой энергии за январь месяц 2025 года, также оплата услуг за предоставление холодного водоснабжения за январь-апрель месяцы 2025 года.

За 2024 год расходы **на финансирование развития кожууна:**

- перерасчет сметы на цены 2024г. объекта капитального строительства Универсального спортивного зала в г. Шагонар 580 тыс. рублей;

- дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям муниципальным служащим 3 млн. рублей;

- на геологические изыскания на строительство водопровода по ул. Малчын г. Шагонар 1 млн 194 тыс. рублей;

- на подготовку заявочной документации 590 тыс.рублей;

- перерасчет сметы на цены 2024г. капитального ремонта зданий МБОУ СОШ № 1 г. Шагонар 600 тыс. рублей;

- перерасчет сметы на цены 2024г. капитального ремонта зданий ДШИ г. Шагонар на 150 мест 580 тыс. рублей;

- на бурение скважины ФАП с.Ийи-Тал 176,3 тыс. рублей;

В соответствии с постановлением Правительства Республики Тыва от 15 мая 2024 года № 222 «О выделении денежных средств резервного фонда Правительства Республики Тыва» на 4 млн. 951,3 тыс. рублей направлены в целях исполнения мероприятий, в связи с введением режима «Чрезвычайная ситуация» вызванного массовым прекращением или угрозой прекращения теплоснабжения потребителей, в связи с возникновением аварии на котельные городского поселения города Шагонар Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва, для проведение аварийно-восстановительных работ на объектах, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, развертывание и содержание в течение необходимого срока (но не более месяца) пунктов временного размещения и питания для эвакуируемых граждан. Кассовое исполнение составило 4 млн. 933,7 тыс. рублей, при утвержденном плане 4 млн. 951,3 тыс. руб. Исполнение плана 99,6 %.

Из резервного фонда кожуунного бюджета в связи с введением режима «Чрезвычайная ситуация» Кассовое исполнение составило 1 млн. 046,5 тыс. рублей.

По **национальным проектам** кассовое исполнение составило 34 млн. 125,1 тыс. рублей, при утвержденном плане 34 млн. 125,9 тыс. руб. Исполнение плана 100%, в том числе софинансирование из местного бюджета составило 20,4 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Национальный проект "Жилье и городская среда", Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" | | |
| 2 041,4 | 2 040,6 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды |
| Национальный проект "Образование", Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | | |
| 3 581,0 | 3 581,0 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях |
| Национальный проект "Демография", Федеральный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей" | | |
| 28 503 ,45 | 28 503 ,45 | Субвенции на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет |
| 34 125 ,9 | 34 125 ,1 |  |

На реализацию программы "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей Улуг-Хемского кожууна" профинансировано 13 млн. 547 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета 13 млн. 398 тыс. руб., за счет собственных доходов кожууна – 148,3 тыс. руб.

За 2024 год исполнение по муниципальным программам составляет 1 млрд. 594 млн. 064 тыс. рублей или 95,57 %, при плане 1 млрд. 668 млн. 017 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **1 668 017,6** | **1 580 811,6** | **94,8%** |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Улуг-Хемского кожууна" | 86 865,1 | 86 621,3 | 99,7% |
| Муниципальная программа "Развитие и поддержка культуры в Улуг-Хемском кожууне" | 115 353,1 | 114 483,4 | 99,2% |
| Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития" | 552,0 | 481,9 | 87,3% |
| Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания в Улуг-Хемском кожуун Республики Тыва" | 1 070 072,5 | 1 067 158,0 | 99,7% |
| Муниципальная программа "Реализация муниципальной программы "Создание условий для социального развития Улуг-Хемского кожууна" " | 6 259,3 | 6 188,3 | 98,9% |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Улуг-Хемском кожууне" | 300,7 | 300,7 | 100,0% |
| Муниципальная программа "Комплексная программа профилактики преступлений и иных правонарушений на территории Улуг-Хемского кожууна" | 730,5 | 730,1 | 100,0% |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности и совершенствования муниципального управления в администрации Улуг-Хемского кожууна" | 1 350,0 | 1 348,4 | 99,9% |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения" | 19 910,1 | 16 722,5 | 84,0% |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Улуг-Хемского кожууна" | 262 569,3 | 262 569,3 | 100,0% |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей Улуг-Хемского кожууна" | 13 547,2 | 13 547,2 | 100,0% |
| Муниципальная программа "Комплексная программа развития систем жилищно-коммунального хозяйства, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций , обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 84 327,6 | 4 481,2 | 5,3% |
| Муниципальная программа "Обеспечение деятельности в области строительства, архитектуры и градостроительства на территории Улуг-Хемского кожууна" | 4 138,6 | 4 138,6 | 100,0% |
| Муниципальная программа "Формирование комфортной городской (сельской) среды Улуг-Хемского кожууна" | 2 041,4 | 2 040,6 | 100,0% |

Таким образом, расходы на реализацию муниципальных программ за 2024 год составил 90,6 % от общего объема расходов кожуунного бюджета.