

**Пояснительная записка
к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета
муниципального района «Кызылский кожуун»
Республики Тыва за 2024 год**

Консолидированный бюджет муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва за 2024 год исполнен по доходам в сумме 2 212 481,9 тыс. рублей при уточненном плане 2 230 540,2 тыс. рублей (99,2%) и по расходам в сумме 2 227 604,6 тыс. рублей при уточненном плане 2 258 881,1 тыс. рублей (98,6%).

1. Доходы

Доходы консолидированного бюджета исполнены в общей сумме 2 212 481,9 тыс. рублей (план 2 230 540,2 тыс. рублей), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы 325 763,98 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты в сумме 1 886 717,9 тыс. рублей.

За 2024 год план поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва исполнен на 100,5 %, т.е. при уточненном плане 325 740,7 тыс. рублей поступило 325 763,98 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обеспечен рост на 57 240,5 тыс. рублей или на 0,18 %.

Крупные налогоплательщики кожууна:

1. ООО «Тувинская горнорудная компания»;
2. ГБУЗ РТ Кызылская ЦКБ;
3. ММ ОВД РФ по Кызылскому кожууну;
4. ГАУЗ РТ Санаторий – профилакторий Серебрянка;
5. ГАООО РТ Аграрный лицей им. Морозова П.А.;
6. Управление судебного департамента в РТ;
7. ГУМРФ по делам ГО ЧСилПСБ по РТ;
8. Прокуратура РТ по Кызылскому кожууну.
9. Муниципальные бюджетные учреждения в том числе:
 - Сукпакская СОШ,
 - СОШ № 1 пгт. Каа-Хем;
 - СОШ № 2 пгт. Каа-Хем им. Т.Б. Куулар;
 - Усть-Элегестинская СОШ;
 - Целинная СОШ;
 - МБДОУ Радуга.

Налоговые доходы

Налоговых доходов поступило 263956,8 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану года. Основная часть налоговых доходов бюджета обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц (67,3% от общего объема налоговых поступлений), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (13,2%), налога на имущество организаций (4,8%).

По сравнению с 2023 годом произошло увеличение поступлений налоговых доходов на 42 365,32 тыс. рублей или на 19,12%, в том числе прирост обеспечен:

- по налогу на доходы физических лиц на 33652,9 тыс. рублей или на 23,4% за счет роста фонда оплаты труда в результате повышения заработной платы работников в организациях разного уровня бюджета;

- по доходам от акцизов на нефтепродукты на 783 тыс. рублей или 10,3%. Норматив отчисления данного источника регулирует администратор дохода.

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1349,8 тыс. рублей или на 68% в связи с изменением законодательства по правилам 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);

- по налогу на имущество организаций на 4342,8 тыс. рублей или на 51,6% в связи увеличением налоговой базы, окончанием срока действия предоставленных льгот и дифференцированных налоговых ставок;

- по налогу на имущество физических лиц на 256,5 тыс. рублей или на 8,7% в связи с ростом начислений налога за 2023 год из-за увеличения количества объектов недвижимости;

- по земельному налогу физических лиц рост на 317,5 тыс. рублей или на 6% в связи с увеличением на 666 единиц количества земельных участков, учтенных на базе данных налоговых органов;

- по государственной пошлине на 7505,5 тыс. рублей или на 104,3 % за счет увеличения количества подаваемых заявлений по делам рассматриваемым судами общей юрисдикции, Мировыми судьями.

Снижение поступлений в отчетном году к уровню предыдущего года сложилось:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 5666,4 тыс. рублей или на 14%, (при уточненном плане 2024 года 34741,6 тыс. рублей поступили 34741,57 тыс. рублей или 100,3%). Снижение поступлений связано представлением плательщиками нулевых деклараций отчетности, т.е. 28 ед./чел. из 326 налогоплательщиков данного вида;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 25,6 тыс. рублей или на 1,6% что связано также 19 (ед./чел.) налогоплательщиков представили налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) за 2023 год по нулевой ставке;

- по земельному налогу организаций на 175,2 тыс. рублей или на 8%. Основной причиной снижения поступлений является то, что часть налогоплательщиков земельного налога организаций авансовые платежи по налогу исчисляли по новой кадастровой стоимости в соответствии с приказом Министерства земельных и имущественных отношений Республики Тыва от 21.12.2020 № 93 «О проведении в 2022, 2023 годах государственной кадастровой оценки объектов недвижимости», в соответствии с которой проводится государственная кадастровая оценка земельных участков всех категорий земель, расположенных на территории Республики Тыва по состоянию на 2022 год. Переоцененная кадастровая стоимость (налоговая база) земельных участков начала действовать с 01.01.2024 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в сумме 61807,2 тыс. рублей при годовом уточненном плане 61792,2 тыс. рублей или 100% к плану. К уровню 2023 года в целом произошел рост поступлений на 14875,2 тыс. рублей или на 31,7%.

Рост поступлений обеспечен за счет:

- аренды земли на 12 128,2 тыс. рублей или на 35,6% в связи с погашением задолженности прошлых лет в сумме 3726,8 тыс. рублей, которые выявлены в ходе подворового обхода, кроме того проведены администрацией пгт.Каа-Хем 12 внеплановых открытых аукционов на общую сумму 25392,1 тыс. рублей;

- аренды имущества на 514,6 тыс. рублей или 36,2% что связано оплатой задолженности Минюстом РТ по итогам перерасчета суммы арендной платы за предыдущие годы;

- доходов от продажи земельных участков на 2862,6 тыс. рублей или на 35% по причине увеличения количества поданных заявок на выкуп земельных участков на территории кожууна;

- штрафных санкций, возмещении ущерба на 1986,2 тыс. рублей или на 4,4 раза больше за счет платежей по возмещению подсудимыми гражданами материального ущерба по уголовным делам.

Снижение поступлений отмечается по 3 источникам:

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 1338,5 тыс. рублей или на 79,7%. Снижение поступлений в 2024 году объясняется тем, что в 2023 году плательщиком погашена задолженность прошлых лет;

- по доходам от компенсации затрат государства на 114,8 тыс. рублей или на 34,3% связи с отсутствием должного контроля со стороны председателей сумонных администраций за выполнением плана доходов;

- по прочим неналоговым доходам на 1163,2 тыс. рублей или на 1,4 раза по причине уточнения невыясненных доходов кожуунного бюджета.

О собираемости имущественных налогов физических лиц

По итогам 2024 года по собираемости имущественных налогов физических лиц среди муниципальных образований Кызылский кожуун находится на 15 месте по рейтингу.

На 01 января 2025 года общая сумма недоимки физических лиц в местный бюджет с учетом нового начисления за 2023 год (без учета пени) составила 17 155,3 тыс. рублей, в том числе задолженность работников бюджетных учреждений кожууна и республиканских учреждений 11 250,1 тыс. рублей, из них (за работниками):

- в учреждениях образования кожууна в сумме 3 170,4 тыс. рублей;

- в республиканских учреждениях и других предприятиях, организациях - 7278,4 тыс. рублей;

- в Кызылской центральной кожуунной больнице - 801,3 тыс. рублей.

Списки работников муниципальных и республиканских учреждений кожууна, имеющих задолженность по имущественным налогам физических лиц направлены работодателям для организации работы по уплате задолженности работников по налогам и сборам.

Руководители организаций, учреждений извещены на аппаратном совещании администрации кожууна.

От общей суммы задолженности населения в сумме 17153,3 тыс. рублей по имущественным налогам львиную долю среди поселений занимает пгт. Каа-Хем 61,4 % или 10537,8 тыс. рублей, в том числе по земельному налогу 1529 тыс. рублей, по налогу на имущество с физических лиц 919,4 тыс. рублей, по транспортному налогу физлиц. 8089,4 тыс. рублей.

На увеличение поступлений имущественных налогов физических лиц послужили следующие факторы:

1. Подворовой обход с сотрудниками Управления ФНС по улицам поселений для вручения населению квитанций с задолженностью и текущими платежами;
2. Ведение информационно-разъяснительных работ в части уплаты имущественных налогов физических лиц в социальных сетях и мессенджерах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;
3. Проведение месячника по сбору имущественных налогов физических лиц в соответствии с утвержденным Распоряжением председателя администрации муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва от 26 июля 2024 года №117. В период проведения месячника для снижения задолженности и уплаты по текущим платежам по имущественным налогам физических лиц проведена работа по уплате и снижению задолженности имущественных налогов физических лиц, а также для снижения задолженности и поступления текущих платежей по имущественным налогам физических лиц во всех поселениях кожууна с участием инспекторов налогового органа, проводились совещания по уплате задолженности и поступления текущих платежей по имущественным налогам.

Работа по снижению задолженности имущественных налогов физических лиц будет продолжена.

О легализации неформальной занятости.

В рамках исполнения распоряжения Правительства Республики Тыва от 24 июля 2019 г. за № 338-р «Об утверждении Плана мероприятий, направленных на снижение неформальной занятости в Республике Тыва на 2019 - 2024 годы» на уровне кожууна распоряжением председателя администраций муниципального района «Кызылский кожуун» Республики Тыва от 28 марта 2023 года №96 утвержден Порядок работы, состав, план работы межведомственной комиссии по легализации неформальной занятости.

Приказом Министерства труда и социальной политики от 14.02.2024 г. №23 утверждена квота по легализации неформальной занятости для Кызылского кожууна на 2024 год - 135 человек.

За 2024 год легализовано 140 человек, что составляет 104% по отношению к плановому показателю на 2024 год (план 135 чел.).

По видам деятельности легализованы трудовые отношения по таким отраслям как сельское хозяйство – 39 чел (28 %), строительство - 12 чел. (8 %), торговля оптовая и розничная - 30 (22%), образование – 2 (1 %), транспортировка и хранение – 8 (6 %), деятельность по операциям с недвижимым имуществом - 1 (1 %), деятельность в области информации и связи – 1 (1%), деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 2 (1%), предоставление прочих видов услуг – 37 (27%), деятельность гостиниц и предприятий общественного питания – 7 (5%), деятельность финансовая и страховая – 1 (1%).

Межведомственной комиссией для снижения количества неформальной занятости отделом экономики администрации Кызылского кожууна проводилась акция «Скажи «Нет!» зарплате «в конверте».

Целью проведения Акции - привлечение внимания общественности к проблеме получения «серой» или «теневой» заработной платы, которая не учитывается при налогообложении. В момент проведения акции было распространено 50 листовок и 30 буклетов по легализации трудовых отношений среди работников.

При планировании выездных рейдовых проверок в сумоны кожууна, межведомственной комиссией учитывалось то, что в небольших селах в малокалиберных магазинах, ларьках, форточках обычно работают сами ИП и у таких ИП нет возможности нанимать оплачиваемого работника. Поэтому основной акцент направлен на СПК, ООО, КФХ и чабаны, которые реально могут нанимать работника и выплатить страховые взносы.

При организации работы по легализации неформальной занятости выявлена главная проблема не заключения трудовых договоров - работодатели в основном не желают официально регистрировать работников в связи с высокой оплатой страховых взносов.

2. Расходы бюджета

За 2024 год **консолидированный** бюджет муниципального района «Кызылский кожуун» РТ исполнен по расходам в сумме 2 227 604,6 тыс. рублей при уточненном плане 2 258 881,1 тыс. рублей или 98,6% к уточненному годовому плану.

Расходы **кожуунного** бюджета Кызылского кожууна за 2024 год составили 2 089 774,9 тыс. рублей, при годовом уточненном плане 2 118 911,8 тыс. рублей, или на 98,6% к плану.

Из общего объема расходов бюджета на **раздел 01 «Общегосударственные вопросы»** направлены финансовые средства в общей сумме 232 898,5 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 234 244,8 тыс. рублей (99,4%), в том числе из кожуунного бюджета направлены 130 536,9 тыс. рублей при годовом плане 131 535,5 тыс. рублей (99,2%).

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** - осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили сумму 2519,3 тыс. рублей при годовом плане 2625,4 тыс. рублей (96%).

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили сумму 4 440,8 тыс. рублей при годовом плане 4 440,8 тыс. рублей (100%), в том числе произведены расходы на:

- содержание аппарата ЕДДС кожууна – 4 122,7 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Кызылском кожууне на 2024-2026 гг.» - 160 тыс. рублей;
- оказание услуг по транспортировке тел умерших – 158,1 тыс. рублей.

В **разделе 04 «Национальная экономика»**, включая расходы Дорожного фонда, исполнение составило общую сумму 162 202,8 тыс. рублей при годовом плане 165 303,4 тыс. рублей (98,1%). Из кожуунного бюджета направлены 158 881,5 тыс. рублей при плановых назначениях 160 340,8 тыс. рублей (99,1%).

В данном разделе произведены расходы на:

- губернаторский проект «Народный картофель» - 845 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 762,9 тыс. рублей;

- субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ - 200 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство – 135 118,7 тыс. рублей - расходы на ремонт автомобильных дорог населенных пунктов кожууна (в том числе субсидии за счет средств Дорожного фонда Республики Тыва - 127 465 тыс. рублей, с местного бюджета пгт. Каа-Хем – 7 653,7 тыс. рублей)

- субсидии органам местного самоуправления Республики Тыва на обеспечение доступа к сети Интернет социально-значимых объектов, подключенных в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" – 840 тыс. рублей;

- материально-техническое обслуживание администрации кожууна (техперсонал) – 20 892,4 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Кызылского кожууна» 1 600 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельхозпродукции» - 600 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Кызылском кожууне» муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Кызылского кожууна» - 1000 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Территориальное планирование и комплексное развитие территорий на 2021-2025 годы» - 210,9 тыс. рублей;

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 25 995,5 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 26 039,5 тыс. рублей (99,8%), в том числе расходы из кожуунного бюджета 13 199,2 тыс. рублей, при годовом плане 13 199,2 тыс. рублей (100%).

На подраздел 0501 "Жилищное хозяйство" направлены расходы в сумме 1537 тыс. рублей на возмещение понесенных затрат ООО «Услуги ВИС».

По подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" расходы составили 1727,02 тыс. рублей, в том числе: расходы на выполнение работ по разработке схем теплоснабжения в с. Сукпак 15 тыс. рублей, на выполнение работ по разработке схем теплоснабжения в с. Целинное 85 тыс. рублей, на сварочные, земляные работы и перевозка грузов по теплотрассе в с. Целинное в сторону д/с, ул. Чедер 599,9 тыс. рублей, на приобретение насоса TF-150 BELAMOS для водоколонки (с. Шамбалыг) 33,0 тыс. рублей, на оплату услуг за предоставление электроэнергии. Уличное освещение сельских поселений водоколонки (с. Шамбалыг) 44,08 тыс. рублей.

На подраздел 0503 "Благоустройство" направлены расходы в сумме 21 130,3 тыс. рублей на: расходы, связанные с уличным освещением на территории поселений 5 079,6 тыс. рублей, на строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства 8 798,3 тыс. рублей, на уборку территорий улиц, площадей 211,9 тыс. рублей, на прочие мероприятия (услуги по разработке ПСД.

ремонт детских игровых площадок, уборка снега, подготовка межевого плана, приобретение стройматериалов и т.д.) 7 040,5 тыс. рублей.

По подразделу **0505 " Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"** расходы в сумме 1 601,2 тыс. рублей направлены на строительство локальных систем водоснабжения с. Кара-Хаак, с. Целинное, с. Шамбалыг.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 1 030 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 1 310 тыс. рублей (78,6%), в том числе расходы на: разработку комплекса документов для декларирования гидросооружения одоем сезонного регулирования на р. Эрбек 280 тыс. рублей, работы по планировке территории несанкционированной свалки в с. Эрбек 600 тыс. рублей, геодезические работы по адресу с. Эрбек 150 тыс. рублей.

Из общего объема расходов консолидированного бюджета по разделу **07 «Образование»** расходы составили 1 500 335,1 тыс. рублей при годовых назначениях 1 517 232,2 тыс. рублей (98,9%), в том числе:

- на содержание детских дошкольных учреждений направлены 458 898,5 тыс. рублей при плане 458 927,8 тыс. рублей (100%);

- на общее образование 940 569,1 тыс. рублей при плане 946 652,3 тыс. рублей (99,4%);

- на содержание учреждений дополнительного образования 70 179,3 тыс. рублей при плане 79 625 тыс. рублей (88,1%);

- на молодежную политику 12 054,6 тыс. рублей, при плане 12 151,8 тыс. рублей (99,%);

- на другие вопросы образования (содержание аппарата, кдн, на проведение мероприятий) 18 633,6 тыс. рублей при плане 19 875,2 тыс. рублей (93,7%).

Расходы **раздела 08 «Культура»** за 2024 год составили общую сумму 123 104,1 тыс. рублей при плане 132 233,3 тыс. рублей (93,1%), в том числе из кожуунного бюджета выделены 113 314,6 тыс. рублей при плане 122 443,3 рублей (92,5%).

На раздел **09 «Здравоохранение»** направлены 1 499,8 тыс. рублей при годовом плане 1 500 тыс. рублей (100%), на реализацию муниципальной программы «Поддержка системы здравоохранения Кызылского кожууна» - 499,8 тыс. рублей;

Финансовая помощь из республиканского бюджета на финансовое обеспечение расходов, связанных с премированием победителей республиканского конкурса среди сельских населенных пунктов Республики Тыва «Трезвое село-2022» выделены сумону Терлиг-Хая на сумму 1 000,0 тыс. рублей.

На **10 раздел «Социальная политика»** были направлены 170 914,9 тыс. рублей при годовом плане 171 114,6 тыс. рублей (99,9%), в том числе расходы по подразделам:

- «Пенсионное обеспечение» - доплата к гос. пенсии – 1 776,4 тыс. рублей;
- «Социальное обеспечение населения» - 43 106,3 тыс. рублей;
- «Охрана семьи и детства» - 117 861,1 тыс. рублей;
- Другие вопросы в области социальной политики – содержание аппарата управление труда и социальной защиты 8 171,1 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кызылском кожууне» по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** направлены 1 150 тыс. рублей при годовом плане 1 150 тыс. рублей (100%).

По **разделу 12 «Средства массовой информации»** израсходованы 1 506,6 тыс. рублей на содержание газеты «Вести Кызылского кожууна» при годовых плановых назначениях 1 680 тыс. рублей (89,7%).

На «**Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга**, на погашение процентов бюджетного кредита – 7 тыс. рублей.

Плановый объем **Резервного фонда** консолидированного бюджета Кызылского кожууна на 2024 год составлял сумму 3 951,4 тыс. рублей. Фактические расходы за отчетный период составили общую сумму 3 951,4 тыс. рублей, в том числе:

- на создание резервного запаса для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории кожууна 816,4 тыс. рублей;
- на создание резерва спальных принадлежностей для эвакуации населения при возникновении чрезвычайной ситуации 236,6 тыс. рублей;
- на выполнение аварийно-восстановительных работ с частичной заменой существующей трехочковой водопропускной железобетонной трубы на 0+715 км. автодороги подъезд в Арбану Оттук-Даш 1 002,5 тыс. рублей;
- клиновка (чернение) земляного полотна на горе Хербис пгт.Каа-Хем 1 090,4 тыс. рублей;
- на оказание разовой материальной помощи семьям, погибшим на СВО 130 тыс. рублей;
- на приобретение котла водогрейного твердотопливного КВр 0,35 МВт в МБОУ Целинная СОШ 484 тыс. рублей;
- на приобретение вихревого самовысасывающего насоса для ДПК сумонов Усть-Элегест и Баян-Кол 143,7 тыс. рублей;
- на приобретение продуктов питания при тушении ландшафтного пожара членам ДПК 4,7 тыс. рублей;
- на приобретение дизельного топлива 100 литров 8,5 тыс. рублей (с.Сукпак);
- единовременная материальная помощь погорельцам с.Сукпак - 20 тыс. рублей;
- на оказание гуманитарной помощи СВО 5 тыс. рублей;
- на покупку одежды и обуви по акции «Помоги собраться в школу 9,6 тыс. рублей (с.Кара-Хаак).

Бюджетные ассигнования **Дорожного фонда** за отчетный период, без учета федеральных и республиканских средств, были предусмотрены в сумме 8 368,4 тыс. рублей, в том числе переходящий остаток на 01.01.2024 г. 1 987 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.01.2025 г. – 11 169 тыс. рублей.

За отчетный период расходование средств бюджета Кызылского кожууна осуществлялось с учетом первоочередности и приоритетности расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств муниципальных бюджетных, автономных и казенных организаций.

Выплата заработной платы работников бюджетной сферы, включая работников бюджетных учреждений общего образования, а также расчеты за

коммунальные услуги, финансирование социальных выплат обеспечены в полном объеме. Кредиторской задолженности на 01.01.2025 года не имеется.

Начальник финансового управления



А.С.Монгуш