**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К РЕШЕНИЮ ХУРАЛА ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ» ОТ № от .10.2022 г.**

Бюджет муниципального района на 2022 год:

1) общий объем доходов – 632281,4417 тыс. рублей;

2) общий объем расходов – 643710,37 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета – 11428,92488 тыс.рублей;

Утвержденный план налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 г. в сумме 45924 тыс. рублей изменен на сумму 47298 тыс. рублей или с увеличением на 1374 тыс. рублей, внесены изменения в плановые показатели по следующим доходным источникам:

*- по налогу на доходы физических лиц,* первоначальный план налога на доходы физических лиц в объеме 30821 тыс. рублей увеличен на сумму +409 тыс. рублей, с учетом изменений план НДФЛ составляет 31230 тыс. рублей.

Вносится изменение в связи с увеличением МРОТ с 01.06.2022 года и с индексацией заработной платы работников федеральных структур и подразделений кожууна. Ожидаемая сумма поступления НДФЛ в связи с ростом МРОТ составило 1560 тыс. рублей. При увеличении плановых значений также учтено суммы имущественных вычетов, общая сумма вычетов за 9 месяцев составило 1400 тыс. рублей.

Всего числится 61 налогоплательщиков, в том числе 24 муниципальных учреждений, 9 республиканских учреждений, 12 федеральные структуры подразделения, из субъектов малой средней предпринимательства – 25 налогоплательщиков.

*- по упрошенной системе налогообложения,* изменение в сторону увеличения на сумму 1000 тыс. рублей, или план с изменением составляет в объеме 3322 тыс. рублей. Уточнение вносится на основании письма УФНС по Республике Тыва от 02.09.2022 года №18-06/12616, администратора данного источника дохода. В связи с прекращением деятельности единого налога на вменный доход, данный источник с 01.01.2021 года по нормативу 100% поступает в муниципальный бюджет. Рост поступлений связано, не только с увеличением количества налогоплательщиков, также за счет проведенных камеральных проверок администратора по отношению налогоплательщиков за периоды 2020-2021 годов. Всего числится 44 налогоплательщиков, в том числе 4 юридические лица. Самым крупным налогоплательщиком является ООО Дорожник.

*- единый сельскохозяйственный налог*, план налога с учетом изменений составляет в сумме 95 тыс. рублей, или со снижением на -32 тыс. рублей. При внесении изменений в плановые значения учтены фактическое поступление по состоянию 01.10.2022г. Причиной снижения является снижение налогооблагаемой базы, в связи с превышением расходов доходов. По состоянию на 01.10.2022 года всего имеется 36 налогоплательщиков.

*- патентная система налогообложения,* первоначальный план изменен в сторону увеличения на сумму 83 тыс. рублей, план с учетом изменений составляет в сумме 175 тыс. рублей, в связи с увеличением налоговой базы на 4 патентов.

*- по налогу на имущество организаций,* первоначальный план изменен в сторону увеличения на сумму 208 тыс. рублей. План с учетом изменений составляет 1045 тыс. рублей, в связи с увеличением налоговой базы, в том числе регистрацией в собственность объекта РКП «АК «Тува Авиа».

*- по государственной пошлине,* первоначальный план изменен со снижением в сумме -78 тыс. рублей. План с учетом изменений составляет 457 тыс. рублей, в связи со снижением обращений граждан за юридически-значимыми действиями. Внесено изменение на основании фактически поступивших платежей за 9 месяцев.

*- по аренде земельных участков* план изменен с увеличением на сумму 60 тыс. рублей. План с учетом изменений составляет 400 тыс. рублей, в связи с ожидаемым поступлением задолженности от арендаторов. Всего имеется 144 действующих договоров аренды.

*- по аренде имущества*, план доходов от аренды имущества изменен на сумму 420 тыс. рублей со снижением на 90 тыс. рублей, в связи с уменьшением количества арендаторов (связано с переездом ГКУ ЦЗН Монгун-Тагинского района на здание УФК по Республике Тыва). Всего имеется 9 действующих договоров аренды.

- *платежи за негативное воздействие на окружающую среду,* первоначальный план изменен со снижением на сумму 51 тыс. рублей, план с учетом изменений составляет 260 тыс. рублей. При изменении учитывалось фактическое поступление за 9 месяцев и оценка поступления за 2022 год главного администратора данного источника дохода.

*- штрафы, санкции и возмещения ущерба,* план с учетом изменений составляет 125 тыс. рублей со снижением на 135 тыс. рублей от первоначального плана, в связи с уменьшением количества административных правонарушений. При внесении изменений в также план учитывались фактические поступления штрафов за 9 месяцев 2022года.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями увеличено на 1030,0 тыс. рублей в расходах распределено на оплаты труда с начислением.

**По расходам**

1. ***АДМИНИСТРАЦИЯ:***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Другие аналогичные расходы  0503 1100200190 244 346 3469900 | 100,0 |  |
|  | Строительства реконструкция  0503 330F255550 414 310 3100100 | 5,84625 |  |
|  | Строительства реконструкция  0503 330F255550 244 310 3100100 | 1,24625 |  |
|  | Другие аналогичные расходы  0909 1610000190 244 226 2269900 | 68,000 |  |
|  | Приобретение специальной продукции  0314 2800100190 244 349 3490400 | 20,000 |  |
|  | Программное обеспечение  0412 3100100190 242 226 2261100 | 4,000 |  |
|  | Приобретение основных средств  0412 3100200190 244 310 3100400 | 18,000 |  |
|  | Приобретение почтовых марок  0412 3100100190 244 221 2210200 | 5,00 |  |
|  | Приобретение основных средств  0309 2700100190 242 310 3100400 | 26,250 |  |
|  | Расходы на обучения  0309 2700100190 244 226 2263000 | 10,000 |  |
|  | Другие аналогичные расходы  0310 0900100190 242 225 2259900 | 26,500 |  |
|  | Типографические услуги  0310 0900100190 244 226 2261300 | 5,000 |  |
|  | Абонентская плата  0309 2700100190 242 221 2210400 |  | 8,000 |
|  | Интернет  0309 2700100190 242 221 2210700 |  | 10,250 |
|  | Плата за подключение и абонентское обслуживание  0309 2700100190 242 221 2210500 |  | 19,500 |
|  | Типографические услуги  0309 2700100190 244 226 2261300 | 0,950 |  |
|  | Приобретение основных средств (ранцевые огнетушители)  0310 06001001190 244 310 3100400 |  | 0,950 |
|  | Транспортировка угля  0104 7860000190 244 222 220500 | 86,000 |  |
|  | Закупка угля  0104 7860000190 244 349 3490600 | 44,000 |  |
|  | СМИ  1202 0917000190 244 226 2269900 |  | 90,000 |
|  | Резервный фонд  0111 9750000190 870 290 2900000 |  | 441,3059 |
|  | Начисления на оплату труда  0102 7850000190 129 213 |  | 32,000 |
|  | Заработная плата (дотация на выравнивание)  0104 7860000100 121 211 | 207,650 |  |
|  | Заработная плата (собственные доходы)  0104 7860000100 121 211 |  | 127,650 |
|  | Начисления на оплату труда  0104 7860000190 129 213 |  | 300,000 |
|  | Заработная плата (собственные доходы)  0309 7860000100 111 211 |  | 2,300 |
|  | Начисления на оплату труда (собственные доходы)  0309 7860000190 119 213 |  | 54,000 |
|  | Начисления на оплату труда (собственные доходы)  0709 7800000190 119 213 |  | 45,080 |
| Грант фонд поддержки семьям в трудной жизненной ситуации договор №70-2022-000658 от 06.09.2022  В общей сумме 1134,035 | Возмещение работникам (сотрудникам) расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы  0314 2400100190 122 226 2260100 |  | 102,000 |
| Найм жилого помещения  0314 2400100190 122 226 2260200 |  | 60,000 |
| Курсы повышения обучение  0314 2400100190 244 226 2260300 |  | 28,500 |
| Приобретение основных средств  0314 2400100190 244 310 3100400 |  | 543,600 |
| Приобретение основных средств  0314 2400100190 242 310 3100400 |  | 212,000 |
| Приобретение специальной одежды  0314 2400100190 244 345 3459900 |  | 81,300 |
| Другие аналогичные расходы  0314 2400100190 244 346 3469900 |  | 89,950 |
| Приобретение специальной продукции  0314 2400100190 244 349 3490400 |  | 10,500 |
| Канцелярские товары  0314 2400100190 244 349 3490700 |  | 6,185 |
| **Итого** | | **628,4425** | **2265,0709** |

1. ***УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ:***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Медицинские услуги  0701 0110151001 611 241 2412614 | 18,600 |  |
|  | Медицинские услуги  0701 0110151001 621 241 2412614 | 5,000 |  |
|  | Медицинские услуги  0702 0120151002 611 241 2412614 | 25,300 |  |
|  | Медицинские услуги  0703 0130151003 611 241 2412614 | 4,000 |  |
|  | Приобретение основных средств  0702 0120151002 611 241 2413104 | 38,000 |  |
|  | Оплата услуг за предоставление электроэнергии  0702 0120151002 611 241 2412304 | 10,000 |  |
|  | Оплата услуг за предоставление электроэнергии  0702 0120175020 611 241 2412304 | 40,000 |  |
|  | Оплата услуг за предоставление электроэнергии  0702 0110151001 621 241 2412304 |  | 10,000 |
|  | Оплата услуг за предоставление электроэнергии  0702 0110175020 621 241 2412304 |  | 40,000 |
|  | Другие аналогичные расходы (для оплаты задолженности ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ)  0702 0120151002 611 241 2412599 |  | 18,30626 |
|  | Запасных и составных частей (Приобретение шин и камер для автобуса малокомплектной начальной школы с.Тоолайлыг)  0702 0120151002 611 2413601 |  | 72,59374 |
|  | Заработная плата (собственные доходы)  0703 0130151003 611 2411100 |  | 216,600 |
|  | Начисление на оплату труда (собственные доходы)  0703 0130151003 611 2411300 |  | 294,000 |
|  | Заработная плата (собственные доходы)  0709 7900000100 111 2110000 |  | 321,400 |
|  | Начисление на оплату труда (собственные доходы)  0709 7900000100 119 2130000 |  | 403,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0702 0120176020 611 2411300 |  | 2000,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0702 17208R3030 612 2411100 | 1013,220 |  |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0702 17208R3030 612 2411300 | 305,99242 |  |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0701 0110176020 621 2411100 |  | 1400,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0701 0110176020 621 2411100 |  | 400,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0701 0110176020 611 2411100 |  | 6300,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219от 28 сентября 2022 г | Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений  0701 0110176020 611 2411300 |  | 1900,000 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов  0702 0120151002 611 2412615 |  | 80,000 |
| **Итого** | | **1460,11242** | **13455,9** |

1. ***ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Медицинские услуги  0106 7860000190 244 226 2261400 | 10,900 |  |
|  | Оплата услуг по обучению на курсах повышения  0106 7860000190 244 226 2263000 | 10,00 |  |
|  | Расходы по оплате труда по договорам гражданско – правового характера  0106 7860000190 244 226 2263800 | 25,000 |  |
|  | Услуги по страхованию гражданской ответственности  0106 7860000190 244 227 2270200 | 1,1136 |  |
|  | ГСМ  0106 7860000190 244 343 3430000 | 7,490 |  |
|  | Увеличение строительные материалы  0106 7860000190 244 344 3440000 | 27,000 |  |
|  | Налог на имущество  0106 7860000190 851 2910100 | 15,000 |  |
|  | Услуги в области информационным технологиям  0106 7860000190 242 2261100 |  | 43,1702 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 г | Осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты |  | 25,400 |
|  | Дотация на выравнивание  1401 1310270010 511 2510000 |  | 494,050 |
| **Итого** | | 96,5036 | **562,6202** |

**Примечание 53,3334 направлено на резервный фонд кожууна**

**4) *УПРАВЛЕНИЕ ТРУДА АДМИНИСТРАЦИИ :***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Абонентская плата  1006 7860000190 242 221 | 3,700 |  |
|  | Услуги интернета  1006 7860000190 242 221 | 32,000 |  |
|  | Услуги на полиграфические издания  1006 7860000190 244 226 | 5,000 |  |
|  | Услуги на подписку  1006 7860000190 244 226 | 7,680 |  |
|  | Оплата услуг по обучению на курсах повышения  1006 7860000190 244 226 | 10,000 |  |
|  | Заработная плата (дотация выравнивание)  1006 7860000100 121 2110000 | 20,000 |  |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 | Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 1003 0410676030 321 262 | 2275,600 |  |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 | Субвенции местным бюджетам на реализацию Закона РТ «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва»  1003 0410676120 313 261 |  | 19,4217 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 | Субвенции на ежемесячую выплату в связи с рождением 3-го и посл.ребенка  1004 015Р150840 313 2629900 |  | 20,875 |
| По уведомлению Минфина №06-01/183 от 2022 | Субвенции на ежемесячую выплату в связи с рождением 3-го и посл.ребенка  1004 015Р150840 313 2629900 |  | 2066,700 |
| По уведомлению Минфина №06-01/219 от 28 сентября 2022 | Осуществление ежемесячной денежной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка  1004 015Р155730 313 2629900 | 7100,000 |  |
| **Итого:** | | **9453,98** | **2106,9967** |

**Примечание 58,38 направлено на резервный фонд кожууна**

**5) *УПРАВЛЕНИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ :***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Услуги по защите электронного документооборота  0405 7860000190 242 2261100 | 15,00 |  |
|  | Обследования технического состояния объектов нефинансовых активов (аттестация) 0405 7860000190 244 2251600 | 2,000 |  |
|  | Услуги по страхованию гражданской ответственности  0405 7860000190 244 2270200 | 0,400 |  |
|  | Налог на имущество  0405 7860000190 851 2910100 | 14,000 |  |
|  | Транспортный налог  0405 78690000190 852 2910300 | 0,100 |  |
|  | Штрафы  0405 7860000190 853 2920000 | 6,000 |  |
|  | Заработная плата (дотация на выравнивание)  0405 7860000100 121 2110000 | 40,000 |  |
|  | Начисление на оплату труда ( дотация на выравнивание )  0405 7860000190 129 2130000 | 15,000 |  |
| **Итого:** | | **92,500** |  |

**Примечание 37,500 направлено на резервный фонд кожууна**

**6) *ХУРАЛ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ :***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Услуги по защите электронного документооборота  0103 7960000190 242 2261100 | 20,000 |  |
|  | Штрафы  0103 7960000190 853 2920000 | 2,0 |  |
|  | Государственная пошлина  0103 7960000190 852 2910500 |  | 3,900 |
|  | Увеличение стоимости ГСМ  0103 7960000190 244 3430000 |  | 22,000 |
|  | Услуги по защите электронного документооборота  0106 7980000190 242 2261100 | 3,900 |  |
|  | Штрафы  0106 7980000190 853 2920000 | 4,000 |  |
|  | Приобретение и канцелярских товаров |  | 4,000 |
|  | Заработная плата (собственные доходы)  0106 7980000100 121 2110000 |  | 5,000 |
|  | Начисление на оплату труда ( собственные доходы )  0106 7980000100 129 2130000 |  | 34,000 |
|  | Заработная плата  0106 7980000100 121 2110000 | 14,63454 |  |
|  | Начисление на оплату труда  0106 7980000100 129 2130000 | 17,943090 |  |
|  | Абонентская плата  0106 7980000190 242 2210400 | 0,908 |  |
|  | Оплата услуг интернета  0106 7980000190 242 2210700 | 5,6944 |  |
|  | Заправка картриджей  0106 7980000190 242 2251800 | 2,400 |  |
|  | Услуги по защите электронного документооборота  0106 7980000190 242 2261100 | 13,400 |  |
|  | Медицинские услуги  0106 7980000190 244 2260300 | 3,200 |  |
|  | Приобретение канцелярских расходов  0106 7980000190 244 3490700 | 14,000 |  |
| **Итого:** | | **102,080** | **68,900** |

***7. КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | Заработная плата  0106 7980000100 121 2110000 |  | 14,63454 |
|  | Начисление на оплату труда  0106 7980000100 129 2130000 |  | 17,943090 |
|  | Абонентская плата  0106 7980000190 242 2210400 |  | 0,908 |
|  | Оплата услуг интернета  0106 7980000190 242 2210700 |  | 5,6944 |
|  | Заправка картриджей  0106 7980000190 242 2251800 |  | 2,400 |
|  | Услуги по защите электронного документооборота  0106 7980000190 242 2261100 |  | 13,400 |
|  | Медицинские услуги  0106 7980000190 244 2260300 |  | 3,200 |
|  | Приобретение канцелярских расходов  0106 7980000190 244 3490700 |  | 14,000 |
|  | **итого** |  | **72,18003** |

**8) *ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ :***

в тыс.рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи | Уменьшение | Увеличение |
|  | СМИ  1202 0540000190 244 2261300 | 45,000 |  |
|  | Увеличение стоимости ГСМ (для провозки строительных материалов для восстановления пола Нового дома культуры)  0801 0540000200 244 3430000 |  | 45,000 |
|  | Заработная плата (дотация на выравнивания)  0801 0510153003 611 2411100 | 74,000 |  |
|  | Заработная плата (дотация на выравнивания)  0801 0520153004 611 2411100 | 137,400 |  |
|  | Начисления на оплату труда (Собственные доходы)  0703 0530153001 611 2411300 |  | 568,970 |
| **Итого:** | | **256,400** | **613,970** |

В собственных доходах муниципального района увеличение в сумме 1374, 0 тыс. рублей и из межбюджетных трансфертах, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений увеличено на 1030,0 тыс. рублей всего 2404,0 тыс. рублей распределено на оплату труда с начислением.

Создано юридическое лица Контрольно-счетный орган на основании решения Хурала представителей муниципального района от 31 марта 2022 года №248. Бюджет Контрольно-счетного органа разделено из бюджета Хурала представителей муниципального района.

Администрации кожууна увеличение в сумме 1134,035 тыс. рублей Грант фонд поддержки семьям в трудной жизненной ситуации договор (соглашение) №70-2022-000658 от 06.09.2022

Начальник финансового управления администрации

муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуунРТ» Эрендей А.А.