**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета муниципального района «Бай-Тайгинского кожуун Республики Тыва» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг.**

Бюджет муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2023 год утвержден в сумме 62130 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года бюджет муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» при плане 50411 тыс.рублей поступили в сумме 55126,4 тыс.рублей (+ 4715,4 тыс.рублей), из них налоговые доходы поступили в сумме 54009,9 тыс.рублей, неналоговые доходы 1116,5 тыс.рублей, исполнение плана за 10 месяцев составило 109,4% и на 88,7% к утвержденному годовому плану налоговых и неналоговых доходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2023 год, тыс.руб. | Утверждено  на 10 мес.  2023г. т.р. | Исполнено за 10 месяцев 2023 год | | |
| Сумма, тыс.руб. | % исполнения | % исполнения .плана на 2023 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 62130 | 50411 | 55126,4 | 109,4 | 88,7 |

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2023 год является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 65,9%, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 10,3% и налоги на совокупный доход, доля в общем объеме составляет 17,4%.

**1.Налог на доходы физических лиц**

На 2023 год план по налогу на доходы физических лиц утвержден в сумме 44713 тыс. рублей, ФОТ – 716554 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года налог на доходы физических лиц поступило в бюджет муниципального района в сумме 36313,6 тыс.рублей, что составляет 99,9% от плана 10 месяцев и 81,2% от утвержденного годового плана налога на доходы физических лиц. Ожидаемое исполнение налога на доходы физических лиц до конца 2023 года в сумме 46288,0 тыс.рублей, или исполнение утвержденного годового плана на 103,5%.

По утвержденному ФОТ на 2024 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 109312 тыс.рублей, норматив распределения в бюджет муниципального района – 52470 тыс.рублей. В основу расчета налога на доходы физических лиц принят прогнозируемый в составе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2024 год фонд оплаты труда в сумме 840861 тыс. рублей. При определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, облагаемой по ставке 13% учтены налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом на сумму 84950,4 тыс.рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 2025 год прогнозируется в размере 55897 тыс.рублей, на 2026 год в размере 60257 тыс.рублей.

**2. Акцизы**

Утвержденный план поступления на 2023 год составляет 5936 тыс.рублей. Норматив распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет муниципального района на 2023 год составляет 0,05573. За 10 месяцев 2023 года поступило в бюджет 5665,0 тыс.рублей при плане 4836 тыс.рублей исполнение составило 117,1%. Ожидаемое исполнение доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты до конца 2023 в сумме 6651 тыс.рублей или исполнение годового плана на 112%.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024 год прогнозируется в сумме 7106 тыс.рублей. Прогноз составлен по данным Министерства финансов РТ о реализации нефтепродуктов, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению в республиканский бюджет и норматива зачисления в бюджет муниципального района. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025 год прогнозируется в сумме 7177 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 7230 тыс.рублей.

**3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

На 2023 год утвержденный годовой план по данному налогу составляет 6946 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года выполнение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составило 163,5%, поступило в бюджет 9075,2 тыс.рублей при плане на 10 месяцев 5550 тыс.рублей. Исполнение от годового плана составляет 130,6%. Всего плательщиков по единому налогу 89, в том числе 85 физических лиц и 4 юридических лиц.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год прогнозируется в сумме 9716 тыс.рублей. Прогноз составлен в соответствии с фактическим поступлением налога на 01.10.2023 года и ожидаемого исполнения до конца 2023.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год прогнозируются в сумме 10585 тыс рублей , на 2026 год в сумме 11395 тыс.рублей.

**4. Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 год был утвержден в сумме 119 тыс.рублей. По итогам 10 месяцев 2023 года поступление данного налога выполнено на 131,3 тыс.рублей (+12,3 тыс.рублей) к плану 10 месяцев и 110,3% к утвержденному годовому плану. В сравнении с 2022 годом поступление налога увеличилось на 26,8% или на 35,2 тыс.рублей. (10 месяцев 2022 г.- 96,1 тыс.рублей, 10 мес.2023 г.- 131,3 тыс.руб.). Плательщиками являются: ООО – 1, сельскохозяйственные производственные кооперативы – 7, ИП – главы крестьянско-фермерских хозяйств – 50.

Ожидаемая сумма поступлений в бюджет муниципального района по единому сельскохозяйственному налогу за 2023 год составит 135,0 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступление налога ожидается больше на 28,5% или на 38,5 тыс.рублей больше. (2022 год – 96,5 тыс.рублей).

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2024 год прогнозируется в сумме 141 тыс.рублей. В основу расчета налога принят прогнозный объем доходов налогоплательщиков в сумме 3449 тыс.рублей, сформированный по данным Федеральной налоговой службы о налогооблагаемой базе за 2022 год. Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год составит 156 тыс.рублей, на 2026 год 171 тыс.рублей.

**5. Единый налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

На 2023 год годовой план по данному налогу утвержден в сумме 275 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года данный налог поступил в сумме 427,1 тыс.рублей или 155,3% от плана 10 месяцев и 155,3% от годового плана.

Количество налогоплательщиков данного налога в 2023 году составило 45 человек. По подсчетам ожидаемого исполнения с учетом фактического поступления данного налога за 10 месяцев 2023 года и ожидаемом поступлении к концу года, поступление налога, взимаемого виде стоимости патента ожидается в сумме 500 тыс.рублей, т.е. выполнение годового плана на 181,8%.

Поступление единого налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год прогнозируется в сумме 655 тыс.рублей. В основу расчета налога принят прогнозный объем совокупного дохода налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения сформированный исходя из отчетных данных Федеральной налоговой службы о налогооблагаемой базе за 2022 год. Поступление единого налога, взимаемого виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год составит 801 тыс.рублей, на 2026 год 825 тыс.рублей.

**6. Налог на имущество организаций**

Утвержденный план поступления налога на имущество в 2023 году составляет в сумме 1216 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года налог на имущество организаций поступил в сумме 886,9 тыс.рублей, исполнено к плану 10 месяцев на 93,4%, к утвержденному годовому плану 72,9%. Ожидаемое исполнение к концу года 1219 тыс.рублей (+3,0 тыс.рублей). Ожидаемое поступление налога на имущество организаций вычислено с учетом фактического поступления налога за 10 месяцев 2023 года и ожидаемого поступления до конца года.

Количество налогоплательщиков налога на имущество организаций составляет – 50 налогоплательщика, из них муниципальных бюджетных учреждений- 44, государственных бюджетных учреждений – 6. Налоговая база по результатам сдачи деклараций за 2022 год составила 110545 тыс.рублей.

Поступление налога на имущество организаций на 2024 год прогнозируется в сумме 1639 тыс.рублей. Расчет составлен исходя из остаточной стоимости основных средств, определенный в прогнозе социально-экономического развития и изменения законодательства с 01.01.2024 года. Объем поступления по налогу на имущество организаций на 2025 год прогнозируется в сумме 1367 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 1449 тыс.рублей.

**7. Государственная пошлина**

На 2023 год утвержденный план поступления государственной пошлины в сумме 1504 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года поступление государственной пошлины составило 1519,4 тыс.рублей при плане на 10 месяцев 1225 тыс.рублей, исполнено на 124% и 101% от утвержденного годового плана. К концу года ожидается поступление государственной пошлины в сумме 1819 тыс.рублей. (120,9% от годового плана).

Прогноз поступления государственной пошлины на 2024 год в сумме 1911 тыс.рублей. Рост поступления государственной пошлины связано с увеличением дел рассматриваемых в мировых судах. Поступление государственной пошлины на 2025 год составит 2007 тыс.рублей и на 2026 год на 2107 тыс.рублей.

**8. Аренда земли**

На 2023 год поступление доходов от аренды земли утверждено в размере 415 тыс.рублей. На 01.11.2023 года исполнение данного доходного источника составило 63,6% (-133,5 тыс.руб.) от плана 10 месяцев и 48,3% от годового плана. Ожидаемое поступление доходов от аренды земельных участков составит 263,0 тыс.рублей или 63,4% от годового утвержденного плана. На 01.11.2023 года зарегистрировано 28 договоров на сумму 105,8 тыс.рублей.

Прогноз поступления доходов от аренды земельных участков на 2024 год в сумме 400 тыс.рублей. Объем поступления доходов рассчитаны исходя из заключенных договоров на 2023 год и задолженности прошлых лет. Поступление доходов от аренды земельных участков на 2025 год составит 410 тыс.рублей и на 2026 год на 420 тыс.рублей.

**9. Аренда имущества**

Утвержденный план аренды имущества на 2023 год составляет 500 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года поступление доходов от аренды муниципального имущества составило 76,7% к плану 10 месяцев (-95,6 тыс.рублей) и 62,9% от утвержденного годового плана.

На 2023 год заключены 4 договоров аренды имущества:

- ОАО «Россельхозбанк»;

- ГУ регионального отделения Фонда социального страхования РФ по РТ;

- Служба судебных приставов;

- Мировой суд.

Общая сумма договоров аренды в год составляет 486,8 тыс.рублей.

К концу 2023 года по действующим договорам аренды прогнозируемая сумма поступления налога составляет 468 тыс.рублей (93,6% утвержденного годового плана). Поступление доходов от аренды имущества на 2024 год прогнозируется в сумме 486 тыс.рублей. Расчет составлен исходя из предоставляемых в аренду помещений администрацией Бай-Тайгинского кожууна. Поступление на 2025 год составит 500 тыс.рублей и на 2026 год 510 тыс.рублей.

**10. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

На 2023 год утвержденный план по данному доходу составляет 286 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года поступление дохода составило 307,7 тыс.рублей, выполнение плана за 10 месяцев 139,9% и 107,6% от утвержденного годового плана. Ожидаемое поступление до конца 2023 года в сумме 365 тыс.рублей или 127,6% утвержденного годового плана.

Плательщиков платы за негативное воздействие на окружающую среду по Бай-Тайгинскому кожууну - 33 юридических лиц, из них муниципальных бюджетных учреждений – 27, государственных бюджетных учреждений – 6, ИП – 0. Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год составит 378 тыс.рублей.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год в сумме 395 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 418 тыс.рублей.

**11. Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земельных участков на 2023 год утверждены в сумме 100 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года исполнено 73,8% от плана на 10 месяцев и 59% от утвержденного годового плана. К концу года ожидаемое выполнение данного дохода составит 104,0 тыс.рублей. В расчет прогноза поступления дохода от продажи земельных участков учтены фактическое поступление за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые платежи до конца года. На 01.11.2023 года зарегистрировано 12 договоров на сумму 41,5 тыс.рублей.

Поступление доходов от продажи земельных участков на 2024 год составит 108 тыс.рублей. Расчет составлен исходя из заключенных договоров 2023 года и задолженности прошлых лет. Поступление доходов на 2025 год в сумме 112 тыс.рублей и на 2026 год 120 тыс.рублей.

**12. Штрафные санкции**

Утвержденный план поступления штрафных санкций на 2023 год составляет 120 тыс.рублей. За 10 месяцев 2023 года поступило доходов от штрафных санкций 222,9 тыс.рублей (234,6% от плана 10 месяцев и 185,7% от утвержденного годового плана).

К концу года ожидается выполнение данного дохода в сумме 225 тыс.рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коды  глав | Главные администраторы | Поступ.за  10 мес.2023г  (тыс.рублей) |
| 008 | Администрация муниципального района | 147,1 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 0 |
| 188 | Министерство внутренних дел | 10,0 |
| 931 | Административные штрафы | 65,8 |
|  | Всего | 222,9 |

Поступление доходов от штрафных санкций на 2024 год составит 235 тыс.рублей. Поступление на 2025 год в сумме 250 тыс.рублей и на 2026 год 260 тыс.рублей.

**Бюджетные ассигнования из республиканского бюджета Республики Тыва по Бай-Тайгинскому кожууну**  **в 2024 году 746 580,8 тыс. рублей**, в 2025 году – 601 404,0 тыс. рублей, 2026 году – 600 149,8 тыс. рублей, в том числе в 2024 году дотации 171 493,8 тыс. рублей, субсидии в сумме 46 650,9тыс. рублей, субвенции 510 640,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 17 475,4 тыс.рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предметная статья | Бюджетные ассигнования на 2024 год | Бюджетные ассигнования на 2025 год | Бюджетные ассигнования на 2026 год |
| **Итого от бюджетов других уровней** | **746 580,8** | **601 404,1** | **600 149,8** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы** | **171 813,8** | **133 231,7** | **130 994,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Тыва | 171 493,8 | 132 736,0 | 130 507,0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Республики Тыва | 320,0 | 495,7 | 487,5 |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы** | **510 640,7** | **412 989,2** | **414 748,1** |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О предоставлении субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» | 441 903,0 | 358 816,9 | 361 288,2 |
| в том числе: |  |  |  |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва "О предоставлении органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов на территории Республики Тыва субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в области общего образования" | 273 318,0 | 219 940,1 | 220 495,0 |
| Субвенции на реализацию дошкольных образовательных учреждений | 168 585,0 | 138 876,8 | 140 793,2 |
| Субвенции на осуществление государственных полномочий по установлению запрета на розничную продажу алкогольной продукции в Республике Тыва | 7,0 | 7,0 | 7,0 |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки ветеранов труда и труженников тыла» | 5 252,0 | 4 065,0 | 3 996,8 |
| Субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка | 143,0 | 110,7 | 108,8 |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» | 28,0 | 21,7 | 21,3 |
| Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 4 850,0 | 4 900,0 | 4 700,0 |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций поселениям Республики Тыва за счет средств республиканского бюджета Республики Тыва» | 10 865,0 | 8 410,0 | 8 268,0 |
| Субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 4 492,0 | 3 476,8 | 3 418,4 |
| Субвенции на осуществление переданных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних | 600,0 | 464,4 | 456,6 |
| Субвенции на осуществление государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий | 600,0 | 464,4 | 456,6 |
| Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 4 232,0 | 3 275,6 | 3 220,6 |
| Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» | 198,0 | 153,3 | 150,7 |
| Субвенции на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 235,6 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенция на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий в соответствии с действующим законодательством по расчету предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 1 315,0 | 1 017,8 | 1 000,7 |
| Субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Республике Тыва | 15,1 | 15,1 | 330,7 |
| Субвенции на осуществление переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 155,0 | 120,0 | 118,0 |
| Субвенции на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 2 527,0 | 1 955,9 | 1 923,0 |
| Субвенции для предоставления льготы сельским специалистам по жилищно-коммунальным услугам | 1 523,0 | 1 178,8 | 1 159,0 |
| Субвенций местным бюджетам на содержание специалистов, осуществляющих переданные полномочия Республики Тыва по опеке и попечительству на 2024 год | 1 295,0 | 1 002,3 | 985,5 |
| Субвенций местным бюджетам на выплаты денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), в приемных семьях и вознаграждения, причитающегося приемным родителям, на 2024 год | 30 405,0 | 23 533,5 | 23 138,2 |
| **Субсидии от других бюджетов бюджетной системы** | **46 650,9** | **38 250,0** | **37 496,6** |
| Субсидии на долевое финансирование расходов на оплату коммунальных услуг (в отношении расходов по оплате электрической и тепловой энергии, водоснабжения), приобретение котельно-печного топлива для казенных, бюджетных и автономных учреждений (с учетом доставки и услуг поставщика) | 22 197,0 | 17 180,5 | 16 891,9 |
| Субсидии на приобретение котельно-печного топлива для казенных, бюджетных и автономных учреждений, расположенных в труднодоступных местностях с ограниченными сроками завоза грузов | 1 700,0 | 1 315,8 | 1 293,7 |
| субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов по содержанию имущества образовательных учреждений, | 1 445,0 | 1 118,4 | 1 099,6 |
| субсидий органам местного самоуправления Республики Тыва на обеспечение доступа к сети Интернет социально-значимых объектов, подключенных в рамках национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации" на 2024 год | 525,0 |  |  |
| Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 900,3 | 1 900,3 | 1 900,3 |
| субсидий на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ  на 2024 год | 2 252,2 | 2 475,1 | 2 595,2 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 4 887,4 | 4 887,4 | 4 887,4 |
| Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды | 2 021,0 | 21,0 | 21,0 |
| Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях | 9 723,0 | 8 796,8 | 8 796,8 |
| субсидий местным бюджетам на мероприятия по проведению комплексных кадастровых работ |  | 554,6 | 10,6 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **17 475,4** | **16 933,2** | **16 910,6** |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию бесплатного питания отдельным категориям учащихся государственных и муниципальных образовательных учреждений Республики Тыва | 1 742,0 | 1 348,3 | 1 325,7 |
| Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций | 15 733,4 | 15 584,9 | 15 584,9 |

**Расходы кожуунного бюджета муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2024 год** **и плановый период 2025-2026 годов**

Общий объем расходов кожуунного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 823 625,8 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 год – 682 911,0 тыс. рублей, на 2026 год – 687 211,8 тыс. рублей.

Доля расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году составляет 87% или 717 204,6 тыс. рублей.

В проекте кожууного бюджета фонд оплаты труда предусмотрен в объеме 625 513,3 тыс. рублей или 75,9 процентов от всех расходов кожуунного бюджета с увеличением на 14 процентов к уточненному плану 2023 года.

В расчете фонда оплаты труда учтены повышения минимального размера оплаты труда на 18,5% (с 30860 до 36560 рублей), повышение оплаты труда «указных» категорий работников **на 9,6 %** (средняя зарплата с40 429 до 45 470 рублей), индексация оплаты труда с 1 января 2024 года на **5,5%** (в 2023 году в связи дефицитом бюджета перенесен срок индексации с 01 октября 2023 года на 1 января 2024 года в соответствии с подходами, принятыми на республиканском уровне в 2023 году). Данное повышение коснется всех категорий работников, за исключением «указных» категорий и работников, получающих МРОТ.

Расходы на социальные выплаты гражданам с учетом адресности и нуждаемости составляют 54 665,0 тыс. рублей с уменьшением к уточненному плану 2023 года на 43 %. Уменьшение связано с переходом выплат в Пенсионный фонд. При расчете потребности на 2024 год учтено фактическое количество получателей по отчетным данным за 9 месяцев 2023 года с индексацией размеров выплат на 4,5 %.

Расходы на оплату коммунальных услуг, закупку и доставку угля для учреждений бюджетной сферы предусмотрены в сумме 34 478,5 тыс. рублей с ростом к уровню 2023 года на 11 % в связи с увеличением тарифов в соответствии с принимаемыми ежегодно Постановлениями Службы по тарифам Республики Тыва, на основании установленных долгосрочных тарифов для организаций коммунального комплекса:

- рост на электроэнергию на 112% (с 01.01.2024 г. по 8,0 рублей за 1 кВт/ч, с 01.07.2024 — 8,96 рублей за 1 кВт/ч);

- рост на уголь на 107,2% (3777 рублей за 1 тонну);

- рост на транспортные расходы 107,2%, если поставщик ГУП РТ «Транспортный сервис и проект»;

Планирование расходов кожуунного бюджета осуществлялось с применением программно-целевого метода, в рамках муниципальных программ муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов в 2024 году**

823 625,8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Уточненный бюджет 2023 г | Проект 2024 г | %роста к предыду-щему году | Отклонение тыс. руб |
| **ВСЕГО** | **830308,92** | **823 625,83** | 110,4 | **-6683,09** |
| Общегосударственные вопросы | 47985,4383 | 52 164,99 | 108,7 | 4179,549 |
| Национальная оборона | 1732,9 | - | 0,0 | -1732,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4693,353 | 3 576,70 | 76,2 | -1116,65 |
| Национальная экономика | 33475,4411 | 16 180,98 | 48,3 | -17294,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4400,98641 | 3 649,00 | 82,9 | -751,986 |
| Образование | 498832,553 | 584 026,12 | 117,1 | 85193,57 |
| Культура, кинематография | 74265,7043 | 71 833,07 | 96,7 | -2432,63 |
| Здравоохранение | 1380 | 1 380,00 | 100,0 | 0 |
| Социальная политика | 133535,451 | 61 018,40 | 45,7 | -72517,1 |
| Физическая культура и спорт | 437,12 | 900,96 | 206,1 | 463,8365 |
| Средства массовой информации | 62 | 62,00 | 100,0 | 0 |
| Обслуживание государственного долга |  |  | #ДЕЛ/0! | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 29507,9726 | 28 833,61 | 97,7 | -674,362 |

**РАЗДЕЛ 0100**

**"ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ"**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходные обязательства высшего должностного лица, представительного органа власти, органов исполнительной власти, финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, обеспечение проведения выборов и референдумов, обслуживание государственного долга, резервные фонды и другие общегосударственные вопросы.

По подразделу "Функционирование высших исполнительных органов государственной власти, местных администраций" предусмотрены проектом бюджета бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по обеспечению деятельности Председателя и аппарата администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

Расходные обязательства кожууна по обеспечению деятельности финансовых органов определяются следующими нормативными правовыми актами:

- Решение Хурала Представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 16.11.2012г. №37;

- Решение Хурала Представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 27.08.2015г. № 146.

52 165 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** |  | | |
| ***Уточненный бюджет 2023 года*** | ***Проект бюджета на 2024 г*** | ***%% к предыдущему году*** |
| **Общегосударственные вопросы** | 43350,84 | 52164,98718 | 120,3 |
| ***Функционирование высшего должностного лица муниципального образования*** | *1373,535* | *1403,4* | 102,2 |
|  |  |  |  |
| ***Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований*** | *1959,452* | *2148,3* | 109,6 |
| ***Функционирование высших исполнительных органов муниципальных образований*** | *27277,63233* | *28757,87018* | 105,4 |
| ***Судебная система*** | *15,1* | *15,1* | 100,0 |
| ***Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора*** | *11239,974* | *13893,317* | 123,6 |
| ***Обеспечение проведения выборов и референдумов*** | *2070,5* | *1500* | 72,4 |
| ***Резервные фонды*** | *869,4* | *1500* | 172,5 |
| ***Другие общегосударственные вопросы*** | *3179,845* | *2947* | 92,7 |
|  |  |  |  |

***Раздел* 0200**

**«Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона». Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены.

**Раздел 0300**

**"Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" предусмотрены на выполнение муниципальных целевых программ "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на территории Бай-Тайгинского кожууна на 2024-2026 годы" и "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Бай-Тайгинском кожууне на 2024-2026 годы", а также расходы на обеспечение деятельности ЕДДС в рамках мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

3576,7 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | | |
| Уточненный бюджет 2023 г | Проект 2024г | %% к предыду-щему году |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4693,353** | **3576,7** | **103%** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3804,753 | 3071,7 | 81% |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 888,6 | 505 | 57% |

**РАЗДЕЛ 0400 "НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА"**

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств муниципального района характеризуются следующими данными:

16180,9 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | | |
| Уточненный бюджет 2023 года | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыду-щему году |
| **Национальная экономика** | **33475,4411** | **16180,979** | 48% |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 15471,855 | 3848,779 | 25% |
| Дорожный фонд | 14171,4743 | 7106 | 50% |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 3832,11178 | 5226,2 | 136% |

По разделу **«Национальная экономика»** запланированы расходные обязательства на реализацию:

**-** муниципальной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне на 2024-2026 годы" в сумме 5652,8 тыс. рублей.

- муниципальной целевой программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного хозяйства муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун РТ" на 2022-2024гг» в сумме 7106,0 тыс. рублей.

муниципальной целевой программы "Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Бай-Тайгинском кожууне на 2022 – 2024 годы" в сумме 600,0 тыс. рублей.

- Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2024-2026 годы- 2 702,2 тыс.рублей.

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022 – 2024 годы-120,0 тыс.рублей.

**РАЗДЕЛ 05 00 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств муниципального района характеризуются следующими данными на муниципальную программу

-" Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2024-2026 годы в сумме 1628,0 тыс. рублей;

- Формирование современной комфортной городской среды в Бай-Тайгинском кожууне на 2022 -2024 годы –2021,0 тыс. рублей;

**РАЗДЕЛ 07 00 "ОБРАЗОВАНИЕ"**

«В основе всей нашей системы образования должен лежать фундаментальный принцип: каждый ребёнок, подросток одарён, способен преуспеть и в науке, и в творчестве, и в спорте, в профессии и в жизни. Раскрытие его талантов – это наша с вами задача, в этом – успех России.

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств характеризуются следующими данными:

584 026,1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | | |
| Уточненный бюджет на 2023 год | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыду-щему году |
| **Образование** | **498832,5529** | **584036,124** | 117,1 |
| Дошкольное образование | 148523,8801 | 182402,634 | 122,8 |
| Общее образование | 268808,2032 | 325827,945 | 121,2 |
| Дополнительное образование детей | 54689,35724 | 49233,029 | 90,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 5253,6 | 5376,5 | 102,3 |
| Другие вопросы в области образования | 21557,5124 | 21196,016 | 98,3 |

На увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году повлияло:

– повышение оплаты труда работников, не относящихся к «указным», с 1 января 2024 года на 5,5 %;

– повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, на которых распространяется действие Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в связи с изменением темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы в целом по Республике Тыва согласно прогнозу социально-экономического развития Республики Тыва на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. По предварительным расчетам увеличение среднемесячной начисленной зарплаты в республике прогнозируется с 40 429 рублей до 45 470 рублей или на 12,5%

– увеличение размера МРОТ с 1 января 2024 года с 30 860 до 36 560 рублей.

– рост тарифов на коммунальные услуги и услуги связи.

По подразделу **«Дошкольное образование»** запланировано 182 402,6 **тыс. рублей** по сравнению с 2023 г. больше на 33 878,7 тыс. рублей, в том числе:

– субвенции местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в дошкольных образовательных организациях – 140 793,1 тыс. рублей;

По подразделу **«Общее образование»** расходы запланированы в объеме 325 817,9 **тыс. рублей**, что по сравнению с 2023 г. больше на 57 009,7 тыс. рублей, в том числе:

– субвенции муниципальным учреждениям на реализацию основных общеобразовательных программ в области общего образования – 220 494,9 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций- 15 733,4 тыс.рублей;

- Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях- 9 723,0 тыс.рублей;

-Иные межбюджетные трансферты на организацию бесплатного питания отдельным категориям учащихся государственных и муниципальных образовательных учреждений Республики Тыва-1 742,0 тыс.рублей;

По подразделу **«Дополнительное образование»** запланированы субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с учетом выполнения целевых индикаторов – 49 233,0 **тыс. рублей**, по сравнению с уточненным планом 2023 года уменьшение на 5 456,3 тыс рублей.

По подразделу **«Молодежная политика и оздоровление детей»** на организацию проведения оздоровительной кампании детей и мероприятий по молодежной политике предусмотрены 5 376,5 **тыс. рублей**, в том числе:

– на проведение летней оздоровительной кампании муниципальным образованиям – 5 276,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа "Реализация молодежной политики муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва" на 2022-2024 годы в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрено 21 196,0 **тыс. рублей**, в том числе:

– Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования на 2022-2024 годы муниципального района "Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» – 19 301,0 тыс. рублей;

– за Субвенции местным бюджетам на содержание специалистов, осуществляющих переданные полномочия Республики Тыва по опеке и попечительству-1295,0 тыс.рублей.

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Бюджетные ассигнования кожуунного бюджета по разделу "Культура, кинематография" характеризуются следующими данными:

71 833,1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | | |
| Уточненный бюджет на 2023 год | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыду-щему году |
| **Культура, кинематография** | **74265,7** | **71833** | 97 |
| Культура | 45182,3 | 44546,1 | 99 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 29083,4 | 27286,9 | 94 |

По подразделу "Культура" бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств, предусмотренные по данному подразделу позволят обеспечить приоритетные расходные обязательства по:

* поддержке творческой деятельности в сфере культуры и искусства, в том числе традиционной народной культуры;
* развитию библиотечного дела;
* сохранности и доступу к культурным ценностям.

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» в 2024 году предусмотрены в сумме 71 833,0 тыс. рублей.

Формирование объема расходов по разделу осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

– увеличение бюджетных ассигнований для достижения в 2024 году целевых показателей по заработной плате работников культуры, установленных Указами Президента Российской Федерации до средней зарплаты 45470 рублей;

– повышение оплаты труда работников, кроме «указных» с 1 января 2024 года на 5,5 %; тыс.

– увеличение бюджетных ассигнований на доведение уровня оплаты труда с 30860 до 36560 рублей с 1 января 2024 года в связи с увеличением размера минимальной оплаты труда;

– увеличение бюджетных ассигнований на коммунальные услуги, на услуги связи с ростом тарифов.

Расходование средств по разделу осуществляется по следующим направлениям:

– **Муниципальная программа "Развитие культуры на 2023-2025 годы"** ;

- подпрограмме "Библиотечное обслуживание населения"- 14 074,4 тыс. рублей;

- подпрограмме "Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры" – 29 510,85 тыс. рублей;

- подпрограмме "Развитие туризма в Бай-Тайгинском кожууне" – 1 000 тыс. рублей;

- подпрограмме "Создание условий для реализации муниципальной программы"- 24 417,0 тыс. рублей.

-Создание и развитие МБУ "Дом ремесел и туризма Бай-Тайгинского кожууна", как центра развития народных промыслов, ремесел и этнокультурного туризма 2 439,9 тыс.рублей.

**Раздел 0900 "Здравоохранение"**

**Подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»**

В 2024 году предусмотрены расходы на реализацию:

**1380** тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | | |
| Уточненный бюджет 2032года | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыду-щему году |
| **Здравоохранение** |  |  |  |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 1380 | 1380,0 | 1 |

По разделу «Здравоохранение» предусмотрены расходы муниципальной программы "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения в Бай-Тайгинском кожууне на 2024-2026гг" в сумме 1380 тыс. рублей.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Бюджетные ассигнования кожуунного бюджета по разделу "Социальная политика" характеризуются следующими данными:

**61 018,4** тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | | |
| Уточненный бюджет на 2023 год | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыдущему году |
| **Социальная политика** | **133535,38** | **61018,4** | 45,7 |
| Пенсионное обеспечение |  |  | #ДЕЛ/0! |
| Социальное обеспечение населения | 16070,1 | 46248 | 287,8 |
| Охрана семьи и детства | 112233,38 | 9615 | 8,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 5231,9 | 5155,4 | 98,5 |

В составе бюджетных ассигнований на социальное обеспечение населения предусмотрены бюджетные ассигнования на:

1) Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки ветеранов труда и труженников тыла» – 5 252,0 тыс.

2) Субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате ежемесячного пособия на ребенка -143,0 тыс.рублей;

3) Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» – 28,0 тыс. рублей.

4)Субвенция на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий в соответствии с действующим законодательством по расчету предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг-1 315,0 тыс.рублей;

5) Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 4 850, тыс. рублей.

6) Субвенции на реализацию полномочий по назначению и выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 4 492,0 тыс. рублей;

7) Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг-4 232,0 тыс.рублей;

8) Субвенции на реализацию Закона Республики Тыва «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» - 198,0 тыс. рублей.

9) Субвенции на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 235,6 тыс. рублей.

10) Софинансирование подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Бай-Тайгинском кожууне» - 4887,4 тыс. рублей.

11) Муниципальная программа "Социальная защита семьи и детей в Бай-Тайгинском кожууне на 2022-2024 годы"- 668 тыс. рублей.

12) Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"-

1 140,0 тыс. рублей.

13) Субвенции на выплаты денежных средств на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), в приемных семьях и вознаграждения, причитающегося приемным родителеям.

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу "Физическая культура и спорт" характеризуются следующими данными:

780 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** |  | | |
| Уточненный бюджет 2023 года | Проект бюджета на 2024 год | %% к предыду-щему году |
| **ВСЕГО** |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 437,12 | 900,956 | 206 |

По данному подразделу учитываются расходы на проведение спортивно-массовых мероприятий республиканского, кожуунного характера, утверждаемых в соответствии с календарем проведения спортивно-массовых мероприятий.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по муниципальной программе "Развитие информационного общества и средств массовой информации " в сумме 62,0 тыс. рублей.

**Раздел 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ»**

Система межбюджетных трансфертов из бюджета бюджетам поселений кожууна ориентирована на необходимость обеспечения гарантированных Конституцией Республики Тыва равных условий получения гражданами республики государственных и муниципальных услуг в сфере социальной, медицинской помощи, образования и других сферах в рамках полномочий муниципального района. Реализации указанной цели способствует предоставление из бюджета межбюджетных трансфертов. Основным видом оказания финансовой помощи бюджетам поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Тыва.

**28 833,6 тыс. рублей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** |  | | |
| Уточненный бюджет 2023 года | Проект бюджета на 2024год | %% к предыду-щему году |
| **ВСЕГО** |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты | 29507,9 | 28833,611 | 97,7 |
|  |  |  |  |